

COMUNE DI CASTELLANZA (VA)

**PARERE SULLA PROPOSTA
DI RENDICONTO 2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO MORANDI

PREMESSA

Il sottoscritto Roberto Morandi, nominato con delibera Consiglio Comunale n. 77 del 22 dicembre 2021:

- premesso che l'ente deve redigere il rendiconto 2021 rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e gli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto in data 26 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 49 del 20 aprile 2022, completi di Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visti il bilancio di previsione 2021-2023 e le variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2021 dalla Giunta Comunale, dalla Responsabile del Settore Economico Finanziario e dai dirigenti, così come riepilogate nella seguente tabella:

| | |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali 2021 | 30 |
| di cui variazioni di Consiglio | 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL | 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis TUEL | 1 |
| di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL | 2 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 21 |

- visto il parere favorevole della Responsabile del Settore Economico Finanziario;
- visti le disposizioni di legge, lo Statuto, il regolamento di contabilità e i regolamenti relativi ai tributi comunali;

riporta nel seguito i risultati dell'analisi sul rendiconto per l'esercizio 2021.

Al 1° gennaio 2021 il Comune di Castellanza registrava una popolazione di 14.330 abitanti.

CONTO DEL BILANCIO

1. RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO ED EQUILIBRIO COMPLESSIVO

| Titolo | Denominazione | Dettaglio | 2021 |
|----------|------------------------------------|------------|--------------|
| | Fondo di cassa iniziale | cassa | 4.393.493,78 |
| | FPV di parte corrente | competenza | 269.162,00 |
| | FPV in c/capitale | competenza | 125.435,79 |
| | Utilizzo avanzo di amministrazione | competenza | 2.510.745,07 |
| TITOLO I | | competenza | 7.887.293,02 |

| | | | |
|------------|---|-------------------|----------------------|
| | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | cassa | 7.021.933,25 |
| TITOLO II | Trasferimenti correnti | competenza | 1.794.226,45 |
| | | cassa | 1.633.145,98 |
| TITOLO III | Entrate extratributarie | competenza | 3.762.609,92 |
| | | cassa | 3.457.466,51 |
| TITOLO IV | Entrate in conto capitale | competenza | 1.620.426,33 |
| | | cassa | 1.023.250,38 |
| TITOLO V | Entrate da riduzione attività finanziarie | competenza | 495.000,00 |
| | | cassa | 495.294,20 |
| TITOLO VI | Accensione prestiti | competenza | 495.000,00 |
| | | cassa | 495.000,00 |
| TITOLO VII | Anticipazioni da istituto tesoriere | competenza | - |
| | | cassa | - |
| TITOLO IX | Entrate conto terzi e partite di giro | competenza | 1.682.355,09 |
| | | cassa | 1.658.535,46 |
| | Totale entrate dell'esercizio | competenza | 17.736.910,81 |
| | | cassa | 15.784.625,78 |
| | Disavanzo dell'esercizio | | |
| | Totale a pareggio | competenza | 20.642.253,67 |
| | | cassa | 20.178.119,56 |

| Titolo | Denominazione | Dettaglio | 2021 |
|---------------|--|---|----------------------|
| | Disavanzo di amministrazione | | |
| TITOLO I | Spese correnti | competenza | 12.515.224,18 |
| | | FPV di parte corrente (competenza) | 231.663,88 |
| | | cassa | 10.616.449,79 |
| TITOLO II | Spese in conto capitale | competenza | 2.688.193,91 |
| | | FPV in c/capitale (competenza) | 1.333.153,56 |
| | | cassa | 1.545.110,50 |
| TITOLO III | Spese per incremento di attività finanziarie | competenza | 495.000,00 |
| | | FPV per attività finanziaria (competenza) | |
| | | cassa | 495.000,00 |
| TITOLO IV | Rimborso prestiti | competenza | 267.313,89 |
| | | cassa | 267.313,89 |
| TITOLO V | Chiusura anticipazioni da tesoriere | competenza | |
| | | cassa | |
| TITOLO VII | Spese per conto terzi e partite di giro | competenza | 1.682.355,09 |
| | | cassa | 1.487.892,84 |
| | Totale generale spese | competenza | 19.212.904,51 |
| | | cassa | 14.411.767,02 |
| | Avanzo dell'esercizio | competenza | 1.429.349,16 |
| | Fondo di cassa finale | cassa | 5.766.352,54 |
| | Totale a pareggio | competenza | 20.642.253,67 |
| | | cassa | 20.178.119,56 |

L'importo dell'avanzo di amministrazione utilizzato di euro 2.510.745,07 è suddiviso in finanziamento di spese:

- correnti per euro 472.792,85;

- in conto capitale per euro 2.037.952,22.

Nella successiva tabella si riporta con maggior dettaglio l'utilizzo di tale avanzo.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------|----------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo contenzioso | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | - | - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | - | - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | 902.475,68 | 902.475,68 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 232.000,00 | 232.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | - | - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | - | - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | 67.107,00 | | - | 54.507,00 | 12.600,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | 1.189.288,43 | | | | | 171.953,47 | 1017.334,96 | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | 119.873,96 | | | | | | | | | 119.873,96 |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.961.296,27 | 627.879,44 | 2.143.670,88 | 6.993,00 | 107.100,00 | 26.340,00 | 49.312,95 | - | - | |
| Valore monetario della parte | 5.472.041,34 | 1.762.355,12 | 2.143.670,88 | 61.500,00 | 119.700,00 | 198.293,47 | 1.066.647,91 | - | - | 119.873,96 |

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) | 1.429.349,16 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | 715.332,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 406.046,55 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 307.970,61 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 307.970,61 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | -680.716,85 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 988.687,46 |

Come rappresentato l'ente ha conseguito un avanzo di competenza di euro 1.429.349,16.

| | | |
|-------------------------------------|----------|---------------------|
| FPV parte corrente entrata | + | 269.162,00 |
| FPV parte capitale entrata | + | 125.435,79 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 17.736.910,81 |
| Totale impegni di competenza | - | 17.648.087,07 |
| FPV parte corrente spesa | - | 231.663,88 |
| FPV parte capitale spesa | - | 1.333.153,56 |
| Avanzo di amministrazione applicato | + | 2.510.745,07 |
| Saldo gestione di competenza | = | 1.429.349,16 |

2. PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 4.393.493,78 |
| RISCOSSIONI | (+) | 3.226.093,93 | 12.558.531,85 | 15.784.625,78 |
| PAGAMENTI | (-) | 3.526.539,19 | 10.885.227,83 | 14.411.767,02 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 5.766.352,54 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 5.766.352,54 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.423.580,48 | 5.178.378,96 | 7.601.959,44 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.140.834,29 | 6.762.859,24 | 7.903.693,53 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 231.663,88 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.333.153,56 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 21 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 3.899.801,01 |

Di seguito si dettaglia la composizione del risultato di amministrazione.

| | |
|---|---------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) | 3.899.801,01 |
| PARTE ACCANTONATA | |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre | 2.114.079,03 |
| - Fondi contenzioso | 50.500,00 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | |
| - Fondo perdite società partecipate | |
| - Altri accantonamenti | 127.800,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 2.292.379,03 |
| PARTE VINCOLATA | |
| - Vincoli derivanti da leggi e principi contabili | 387.489,35 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | 108.164,09 |
| - Vincoli derivanti da contrazione di mutui | |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| - Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 495.653,44 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 191.162,91 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 191.162,91 |
| TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D) | 920.605,63 |

Nella successiva tabella si mette a confronto il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 3.699.482,58 | 5.472.041,34 | 3.899.801,01 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 1.978.648,50 | 2.324.870,88 | 2.292.379,03 |
| Parte vincolata (C) | 967.017,21 | 1.589.358,70 | 495.653,44 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 236.377,49 | 119.873,96 | 191.162,91 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 517.439,38 | 1.437.937,80 | 920.605,63 |

Di seguito si riporta la riconciliazione tra il risultato di amministrazione e il risultato della gestione di competenza.

| | | |
|--|----------|---------------------|
| GESTIONE DI COMPETENZA | | |
| FPV parte corrente entrata | + | 269.162,00 |
| FPV parte capitale entrata | + | 125.435,79 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 17.736.910,81 |
| Totale impegni di competenza | - | 17.648.087,07 |
| FPV parte corrente spesa | - | 231.663,88 |
| FPV parte capitale spesa | - | 1.333.153,56 |
| Avanzo di amministrazione applicato | + | 2.510.745,07 |
| Saldo gestione di competenza | = | 1.429.349,16 |
| di cui Recupero disavanzo di amministrazione trentennale | - | |
| Saldo gestione di competenza al netto recupero | = | 1.429.349,16 |
| GESTIONE RESIDUI | | |
| Maggiori residui attivi | + | 73.351,52 |
| Minori residui attivi accertati | - | 768.366,13 |
| Minori residui passivi accertati | + | 204.170,19 |
| Avanzo esercizi precedenti non applicato | + | 2.961.296,27 |
| Avanzo esercizi precedenti applicato | - | |
| Saldo gestione dei residui | = | 2.470.451,85 |
| Riepilogo | | |
| Saldo gestione di competenza | + | 1.429.349,16 |
| Saldo gestione dei residui | + | 2.470.451,85 |
| Avanzo di amministrazione | = | 3.899.801,01 |

Nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) in merito ai seguenti importi:

- euro 69.000,00 Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (parte corrente);
- euro 33.000,00 Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (parte investimenti).

3. EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 269.162,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 13.444.129,39 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 12.515.224,18 |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 231.663,88 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 267.313,89 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 699.089,44 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 472.792,85 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 199.206,11 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 104.791,37 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 1.266.297,03 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 715.332,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 350.000,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 200.965,03 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - 680.716,85 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 881.681,88 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 2.037.952,22 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 125.435,79 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 2.610.426,33 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 199.206,11 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 495.000,00 |

| | | |
|--|-----|---------------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 104.791,37 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 2.688.193,91 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.333.153,56 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 163.052,13 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 56.046,55 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 107.005,58 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 107.005,58 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 495.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 495.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.429.349,16 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 715.332,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 406.046,55 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 307.970,61 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - 680.716,85 |

| | | |
|---|----------------------------------|---------------------|
| | W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 988.687,46 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 1.266.297,03 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 472.792,85 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 715.332,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾ | (-) | - 680.716,85 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 350.000,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 408.889,03 |

**4. ELENCHI ANALITICI DELLE RISORSE
- ACCANTONATE
- VINCOLATE
- DESTINATE AGLI INVESTIMENTI
NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**



CONTO DEL BILANCIO 2021

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (1) | Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) (2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|--|---------------------------------|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) = (a) + (b) + (c) + (d) |
| Fondo anticipazione liquidità | | | | | | |
| Totale Fondo anticipazione liquidità | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| 20031010 | Fondo rischi | 61.500,00 | -54.507,00 | 43.507,00 | | 50.500,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 61.500,00 | -54.507,00 | 43.507,00 | | 50.500,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 2.143.670,88 | | 651.125,00 | -680.716,85 | 2.114.079,03 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 2.143.670,88 | | 651.125,00 | -680.716,85 | 2.114.079,03 |
| Accantonamento residui perenti | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti | | | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | | | |
| 20031002 | Rinnovi contrattuali | 107.100,00 | | 20.000,00 | | 127.100,00 |
| 1011075 | Indennità di fine mandato per il Sindaco | 12.600,00 | -12.600,00 | 700,00 | | 700,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 119.700,00 | -12.600,00 | 20.700,00 | | 127.800,00 |
| Totale | | 2.324.670,88 | -67.107,00 | 715.332,00 | -680.716,85 | 2.292.379,03 |

- (*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.
- (1) Indicare, con il segno (-), l'effetto dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



CONTO DEL BILANCIO 2021

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa correlato | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpognati 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) = (a) + (c) - (d) - (f) + (g) | (i) = (a) + (c) - (d) - (f) + (g) |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | | | | | | | | | |
| 20000020 | Trasferimenti diversi dal Ministero - COVID-19 | | APPLICAZIONE FONDO COVID-19 | 171.953,47 | 171.953,47 | 350.000,00 | 171.953,47 | | | | 350.000,00 | 350.000,00 |
| 40000100 | Alienazione patrimonio comunale - cessione di terreni | 50024003 | Estinzione di mutui contratti con la Cassa IDIAP | 26.340,00 | | 11.149,35 | | | | | 11.149,35 | 37.489,35 |
| Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1) | | | | 198.293,47 | 171.953,47 | 361.149,35 | 171.953,47 | | | | 361.149,35 | 387.489,35 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | 201951A03: CONTRIBUTODALLO STATO | | | 17.917,21 | | | | | | | | 17.917,21 |
| | Fondi dallo Stato/Regioni | | | 1.522,81 | | 13.692,04 | | | -13.953,94 | | 13.692,04 | 29.168,79 |
| 20000020 | Trasferimenti diversi dal Ministero - COVID-19 | | SPESA DIVERSE COVID - 19 | 1.732,38 | 1.732,38 | | 1.732,38 | | | | | |
| 20000295 | Contributi da imprese partecipate per emergenza COVID-19 | | | 29.872,93 | | | | | | | | 29.872,93 |
| 40000095 | Contributo da imprese per investimenti | | | 15.602,58 | 15.602,58 | 15.602,58 | | | | | 31.205,16 | 31.205,16 |
| Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 66.647,91 | 17.334,96 | 29.294,62 | 1.732,38 | | -13.953,94 | | 44.897,20 | 108.164,09 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | | | | | | | | | |
| Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3) | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | | | | | | | | | |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | 2019A002: A. VINC - QUOTAFERROVIE NORD | | | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | | 1.000.000,00 | | | | | |
| Totale Altri vincoli (I/5) | | | | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | | 1.000.000,00 | | | | | |
| Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5) | | | | 1.264.941,38 | 1.189.288,43 | 390.443,97 | 1.173.685,85 | | -13.953,94 | | 406.046,55 | 495.653,44 |

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa correlato | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---|-------------|-----------------------------|-------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g) | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g) |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = l/1 - m/1) | | | | | | | | | | | 301.149,35 | 387.489,35 |
| Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = l/2 - m/2) | | | | | | | | | | | 44.897,20 | 108.164,09 |
| Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = l/3 - m/3) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = l/4 - m/4) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = l/5 - m/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = l - m) | | | | | | | | | | | 406.046,55 | 495.653,44 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione



CONTO DEL BILANCIO 2021

Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 |
|---------------------|--|-------------------|---|---|---|---|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) = (a) + (b) - (c) - (e) |
| 3 | Avarzo di amministrazione da implegare per finanziare spese di investimento (AV. INV. - ONERI DI URBANIZZAZIONE) | | Affidamento incarichi professionali per progettazioni, direzione lavori e piano sicurezza | 41.247,54 | | 41.247,54 | | -25.058,30 | 25.058,30 |
| | 2014000U - PERMESSI DI COSTRUIRE | 3292003 | Contribuzioni locali comunali | 4.727,29 | | 4.727,29 | | | |
| | 2017ALIEB - Alienazioni anno 2017 | 8012002 | Realizzazione piani urbanistici - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 4.593,99 | | 4.593,99 | | | |
| | 2017000U - ONERI ANNO 2017 | | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 4.179,26 | | 4.179,26 | | -10.426,21 | 10.426,21 |
| | 2018MUTUO - MUTUO 2018 | | Costruzione e rifacimento strada, gasco e marciapiedi - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 7.427,64 | | 7.427,64 | | | |
| | 2018000U - ONERI ANNO 2018 | | Mantenimento secondaria patrimonio abitativo ERP - Convenzione - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 5,21 | | 5,21 | | 612,35 | 612,35 |
| | 2019ALIEB - ALIENAZIONI 2019 | | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 5.074,86 | | 5.074,86 | | 18.816,96 | 18.816,96 |
| | 2019MULTE - SANZIONI AMMINISTRATIVE COPICF DFI A STRADA | 3022001 | Adeguamenti specifiche per la Vigilanza Urbana e attrezzature videovigilanza - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 0,10 | | 0,10 | | | |
| 40000090 | Alienazione patrimonio comunale - Alienazione di Beni immobili | | | 18.549,44 | | 18.549,44 | | -333,01 | 333,01 |
| 50000190 | Vendita azioni | | | 1.210,62 | | 1.210,62 | | | |
| 30000340 | Entrate per sanzioni amministrative per violazione di norme di legge/regolamentari e ordinanze | | | 1,00 | | 1,00 | | | |
| 40000170 | Proventi da permessi di costruire - oneri di urbanizzazione primaria - | | | 70.553,50 | | 70.553,50 | | -7.355,37 | 7.355,37 |
| 40000030 | Rimborsi e recuperi diversi in conto capitale | | | 9.303,51 | | 9.303,51 | | | |
| | RIACCERTAMENTO 2014 | | | | | | | -1.350,00 | 1.350,00 |
| 40000100 | Alienazione patrimonio comunale - Cessione di Terreni | | | | 100.344,12 | 87.727,51 | | | 12.616,61 |
| | 2021000U - | | | | 211.750,86 | 208.887,14 | | | 2.863,72 |
| 40000250 | Altre entrate in conto capitale - 2021 RIB.MUTUI SCADUTI | | | | 18.278,32 | 15.000,00 | | | 3.278,32 |
| 40000250 | Altre entrate in conto capitale - 2021 RIMBORSO DA IMPRESE | | | | 12.000,00 | 5.000,00 | | | 7.000,00 |

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 |
|---------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|---|---|---|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) = (a) + (b) - (c) - (e) |
| | APPLICAZIONE AVANZO LIBERO 2021 | | SPESA INVESTIMENTO | | 744.392,41 | 637.940,30 | | | 106.452,11 |
| | | | Totale | 119.873,96 | 1.086.765,71 | 1.071.128,91 | | -58.852,15 | 191.162,91 |

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)

191.162,91

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

5. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita rappresenta la parte degli impegni la cui esecuzione è stata rinviata a esercizi futuri, per un totale di euro 1.564.817,44:

- per la spesa di parte corrente (euro 231.663,88) si tratta di impegni relativi al salario accessorio e premiante;
- per la spesa di parte capitale (euro 1.333.153,56) si tratta di partite relative a opere regolarmente appaltate ma i cui lavori sono programmati negli esercizi futuri.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'evoluzione dei due valori nel triennio.

| FPV in uscita di parte corrente | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 211.745,00 | 269.162,00 | 231.663,88 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 211.745,00 | 269.162,00 | 231.663,88 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - | - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | - | - | - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | - |

| FPV in uscita di parte capitale | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------------|------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 368.700,00 | 125.435,79 | 1.333.153,56 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 368.700,00 | 125.435,79 | 1.333.153,56 |

| | | | |
|--|-----|-----|---|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | - | - | - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | - | - | - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | - | - | - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | - |

Il fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata è generato dalla ripresa delle risorse del fondo pluriennale vincolato in uscita dell'esercizio precedente, in modo da garantire la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro, per un totale di euro 394.597,79, suddiviso in:

- FPV applicato al finanziamento della spesa corrente per euro 269.162,00;
- FPV applicato al finanziamento della spesa di parte capitale per euro 125.435,79.

6. GESTIONE FINANZIARIA

Il fondo di cassa al 31.12.2021 risultante dal conto del tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune. Nel corso del 2021 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nell'ultimo triennio il fondo di cassa ha avuto il seguente andamento.

| Cassa | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 1.996.932,55 | 4.393.493,78 | 5.766.352,54 |
| di cui cassa vincolata | | 116.430,30 | 1.195.450,48 |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2021.

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

| Consistenza cassa vincolata | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------|------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | - | - | 116.430,43 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | - | - | - 85.042,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | - | 136.430,43 | 31.388,43 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | - | - | 1.180.456,05 |

| | | | |
|---|---|------------|--------------|
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 20.000,00 | 16.394,00 |
| Fondi vincolati al 31.12 | - | 116.430,43 | 1.195.450,48 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | - | - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | - | 116.430,43 | 1.195.450,48 |

Nella successiva tabella si dettagliano gli equilibri di cassa.

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021 | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
|---|----------|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 4.393.493,78 | | | 4.393.493,78 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 7.844.615,38 | 5.284.025,72 | 1.737.907,53 | 7.021.933,25 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 1.936.552,85 | 1.555.024,34 | 78.121,64 | 1.633.145,98 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 4.215.767,21 | 1.035.146,43 | 2.422.320,08 | 3.457.466,51 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 13.996.935,44 | 7.874.196,49 | 4.238.349,25 | 12.112.545,74 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | - | - | - | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 15.032.741,08 | 8.112.041,55 | 2.504.408,24 | 10.616.449,79 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 285.250,00 | 267.313,89 | - | 267.313,89 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - | - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | - | - | - | - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 15.317.991,08 | 8.379.355,44 | 2.504.408,24 | 10.883.763,68 |
| Differenza D (D=B-C) | = | - 1.321.055,64 | - 505.158,95 | 1.733.941,01 | 1.228.782,06 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 199.206,11 | 199.206,11 | - | 199.206,11 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 104.791,37 | 104.791,37 | - | 104.791,37 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | - | - | - | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | - 1.226.640,90 | - 410.744,21 | 1.733.941,01 | 1.323.196,80 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 3.140.538,83 | 654.228,76 | 369.021,62 | 1.023.250,38 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 986.000,00 | 495.000,00 | 294,20 | 495.294,20 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 986.000,00 | 495.000,00 | | 495.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 104.791,37 | 104.791,37 | - | 104.791,37 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 5.217.330,20 | 1.749.020,13 | 369.315,82 | 2.118.335,95 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | - | - | - | - |

| | | | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | - | - | - | - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 5.217.330,20 | 1.749.020,13 | 369.315,82 | 2.118.335,95 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 4.437.686,98 | 647.507,29 | 897.603,21 | 1.545.110,50 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | | | - | - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 4.437.686,98 | 647.507,29 | 897.603,21 | 1.545.110,50 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | - | - | - | - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 4.437.686,98 | 647.507,29 | 897.603,21 | 1.545.110,50 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 580.437,11 | 902.306,73 | - 528.287,39 | 374.019,34 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | - | - | - | - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 986.000,00 | 495.000,00 | | 495.000,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 986.000,00 | 495.000,00 | - | 495.000,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | - | - | - | - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | - | - | - | - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 2.714.000,00 | 1.652.932,95 | 5.602,51 | 1.658.535,46 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 2.679.000,00 | 1.363.365,10 | 124.527,74 | 1.487.892,84 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 2.796.289,99 | 286.130,37 | 1.086.728,39 | 5.766.352,54 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

7. 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 39 del 30/03/2022.

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.

A seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 30/3/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | 6.344.689,02 | 3.226.093,93 | 2.423.580,48 | - 695.014,61 |
| Residui passivi | 4.871.543,67 | 3.526.539,19 | 1.140.834,29 | - 204.170,19 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 693.708,90 | 130.178,05 |
| Gestione corrente vincolata | - | - |
| Gestione in conto capitale vincolata | - | 72.906,35 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 489,95 | - |

| | | |
|--------------------------|------------|------------|
| Gestione servizi c/terzi | 815,16 | 1.085,79 |
| MINORI RESIDUI | 695.014,01 | 204.170,19 |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | 567.638,40 | 574.487,59 | 787.448,00 | 68.711,07 | 257.533,39 | 116.854,89 | 45.264,34 | 82.771,19 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 52.261,46 | 86.956,82 | 781.573,91 | 80.818,46 | 116.538,38 | 116.467,79 | | |
| | Percentuale di riscossione | 9% | 15% | 99% | 118% | 45% | 100% | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | 1.157.193,44 | 1.210.901,28 | 1.350.189,90 | 1.426.723,89 | 1.180.998,09 | 1.597.915,00 | 2.178.824,93 | 1.129.871,17 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 459.928,09 | 429.375,40 | 389.808,75 | 856.663,12 | 518.010,90 | 637.456,65 | | |
| | Percentuale di riscossione | 40% | 35% | 29% | 60% | 44% | 40% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 506.860,75 | 715.936,27 | 777.249,85 | 1.245.061,32 | 1.418.724,79 | 1.387.528,85 | 1.353.115,39 | 667.300,62 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 118.634,58 | 119.225,25 | 144.194,72 | 475.499,00 | 318.540,06 | 192.828,43 | | |
| | Percentuale di riscossione | 23% | 17% | 19% | 38% | 22% | 14% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 1.622.823,25 | 1.518.693,78 | 1.066.154,21 | 897.658,70 | 819.046,97 | 817.170,45 | 905.137,24 | 59.299,51 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 902.354,82 | 1.170.720,24 | 853.395,82 | 737.723,12 | 632.253,57 | 622.015,18 | | |
| | Percentuale di riscossione | 56% | 77% | 80% | 82% | 77% | 76% | | |
| Proventi acquisite | Residui iniziali | - | 750,00 | 348,23 | 1.066,52 | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | 348,23 | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 0% | 100% | 0% | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |

8. DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.393.317,06 di cui euro 43.210,42 di parte corrente ed euro 1.350.106,64 in conto capitale. Gli importi sono in prevalenza legati a una transazione con Ferrovie Nord Milano SpA.

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|----------|---------------------|
| - lettera a) - sentenze esecutive | 117.168,64 | | 12.800,42 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 318.631,80 | | 1.380.516,64 |
| Totale | 435.800,44 | - | 1.393.317,06 |

9. INDEBITAMENTO

Si riposta la tabella dimostrativa del rispetto del

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2 | Importo |
|---|----------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 8.493.489,81 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 488.765,67 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 4.176.726,77 |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 | 13.158.982,25 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 1.315.898,23 |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1) | 53.535,98 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | - |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | - |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 1.262.362,25 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 53.535,98 |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100 | 0,41% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 3.021.305,89 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 267.313,89 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 495.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 3.248.992,00 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 3.439.616,98 | 3.060.625,85 | 3.021.305,89 |
| Nuovi prestiti (+) | - | | 495.000,00 |

| | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Prestiti rimborsati (-) | 378.991,13 | 39.319,96 | 267.313,89 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 3.060.625,85 | 3.021.305,89 | 3.248.992,00 |
| Abitanti al 31/12 | 14.516,00 | 14.370,00 | 14.330,00 |
| Debito medio per abitante | 210,84 | 210,25 | 226,73 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------|------------|-----------|------------|
| Oneri finanziari | 63.316,65 | 56.515,44 | 53.535,98 |
| Quota capitale | 378.991,13 | 39.319,96 | 267.313,89 |

10. SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E CONSUNTIVO

Si riporta un passo della Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto 2021 (Nota integrativa): *“Anche nell’anno 2021 a causa dell’emergenza epidemiologica da Covid 19 ancora in atto l’Amministrazione e gli uffici hanno dovuto rivedere gli obiettivi in funzione di tale eccezionale circostanza che ha mutato sia il quadro economico che normativo di riferimento. Il Rendiconto 2021 risente ancora delle conseguenze della pandemia sia per quanto riguarda le spese ma in particolare modo al minore gettito legato alle entrate, nonostante gli ulteriori interventi statali”.*

| TIPOLOGIA/TITOLI | CONSUNTIVO 2020 | PREVISIONE DEFINITIVA 2021 | CONSUNTIVO 2021 |
|--|---------------------|----------------------------------|---------------------|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | |
| 101: Imposte tasse e proventi assimilati | 6.846.743,51 | 6.840.533,80 | 6.580.017,88 |
| 104: Compartecipazioni di tributi | 7.237,52 | 4.000,00 | 4.420,75 |
| 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.280.000,00 | 1.350.000,00 | 1.302.854,39 |
| 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | | | |
| TOTALE TITOLO 1 | 8.133.981,03 | 8.194.533,80 | 7.887.293,02 |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | |
| 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 2.131.477,47 | 1.867.837,31 | 1.747.724,45 |
| 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | | | |
| 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 91.604,66 | 51.000,00 | 46.502,00 |
| 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | | | |
| 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | | | |
| TOTALE TITOLO 2 | 2.223.082,13 | 1.918.837,31 | 1.794.226,45 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
| 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.735.656,84 | 2.326.620,78 | 2.310.675,08 |
| 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 858.289,80 | 1.154.000,00 | 1.142.830,23 |
| 300: Interessi attivi | 62,01 | 5.300,00 | 204,30 |
| 400: Altre entrate da redditi da capitale | 6,18 | | |
| 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 430.743,39 | 478.550,00 | 308.900,31 |
| TOTALE TITOLO 3 | 3.024.758,22 | 3.964.470,78 | 3.762.609,92 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 13.381.821,38 | 14.077.841,89 | 13.444.129,39 |
| | | | |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | |
| 100: Tributi in conto capitale | | | |
| 200: Contributi agli investimenti | 633.602,58 | 1.488.794,88 | 1.067.697,57 |
| 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | |
| 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 73.400,00 | 167.509,00 | 111.493,47 |
| 500: Altre entrate in conto capitale | 332.813,49 | 972.761,00 | 441.235,29 |
| TOTALE TITOLO 4 | 1.039.816,07 | 2.629.064,88 | 1.620.426,33 |
| | | | |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 100: Alienazione di attività finanziarie | 3.470,51 | | |
| 200: Riscossione di crediti di breve termine | | | |
| 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | | | |
| 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - | 986.000,00 | 495.000,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | 3.470,51 | 986.000,00 | 495.000,00 |
| | | | |
| ACCENSIONE PRESTITI | | | |
| 100: Emissione di titoli obbligazionari | | | |
| 200: Accensione Prestiti a breve termine | | | |
| 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - | 986.000,00 | 495.000,00 |
| 400: Altre forme di indebitamento | | | |
| TOTALE TITOLO 6 | - | 986.000,00 | 495.000,00 |
| | | | |
| TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | - | - | - |
| | | | |
| PARTITE GIRO E CONTO TERZI | | | |
| Entrate per partite di giro | 1.374.187,25 | 2.080.000,00 | 1.422.107,65 |
| Entrate per partite conto terzi | 136.506,54 | 609.000,00 | 260.247,44 |
| TOTALE TITOLO 9 | 1.510.693,79 | 2.689.000,00 | 1.682.355,09 |
| | | | |
| TOTALE ACCERTAMENTI | 15.935.801,75 | 21.367.906,77 | 17.736.910,81 |

| MACROAGGREGATI | CONSUNTIVO | PREVISIONE DEFINITIVA | CONSUNTIVO |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 2020 | 2021 | 2021 |
| | | | |
| SPESE CORRENTI | | | |
| Redditi da lavoro dipendente | 2.700.761,99 | 2.897.625,77 | 2.763.211,00 |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 175.155,02 | 181.000,00 | 176.230,60 |
| Acquisto di beni e di servizi | 6.909.689,45 | 8.480.479,11 | 7.528.890,74 |
| Trasferimenti correnti | 1.301.512,72 | 1.815.968,03 | 1.681.042,92 |
| Interessi passivi | 56.515,44 | 54.750,00 | 53.535,98 |
| Altre spese per redditi da capitale | | | |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 17.760,00 | 39.557,00 | 39.165,03 |
| Altre spese correnti | 296.603,14 | 1.211.904,83 | 273.147,91 |
| TOTALE TITOLO 1 | 11.457.997,76 | 14.681.284,74 | 12.515.224,18 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| SPESE IN C/CAPITALE | | | |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.293.467,51 | 4.247.608,25 | 1.326.790,01 |
| Contributi agli investimenti | 10.080,10 | 1.384.106,64 | 1.361.403,90 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | | | |
| Altre spese in conto capitale | | | |
| TOTALI TITOLO 2 | 1.303.547,61 | 5.631.714,89 | 2.688.193,91 |
| SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| Acquisizioni di attività finanziarie | | | |
| Concessione crediti di breve termine | | | |
| Concessione crediti di medio - lungo termine | | | |
| Altre spese per incremento di attività finanziarie | | 986.000,00 | 495.000,00 |
| TOTALE TITOLO 3 | - | 986.000,00 | 495.000,00 |
| RIMBORSO PRESTITI | | | |
| Rimborso di titoli obbligazionari | | | |
| Rimborso prestiti a breve termine | | | |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine | 39.319,96 | 285.250,00 | 267.313,89 |
| Rimborso di altre forme di indebitamento | | | |
| Fondi per rimborso prestiti | | | |
| TOTALE TITOLO 4 | 39.319,96 | 285.250,00 | 267.313,89 |
| TOTALE TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | | | - |
| PARTITE GIRO E CONTO TERZI | | | |
| Uscite per partite di giro | 1.374.187,25 | 2.080.000,00 | 1.422.107,65 |
| Uscite per partite conto terzi | 136.506,54 | 609.000,00 | 260.247,44 |
| TOTALE TITOLO 6 | 1.510.693,79 | 2.689.000,00 | 1.682.355,09 |
| TOTALE IMPEGNI | 14.311.559,12 | 24.273.249,63 | 17.648.087,07 |

11. ANALISI DI ALCUNE VOCI DI ENTRATA

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 di euro 2.811.079,96

La prima delle due percentuali nelle tabelle dei residui rappresenta il peso dei residui al 31.12.2021 sui residui al 1°.01.2021.

La seconda delle due percentuali nelle tabelle dei residui rappresenta il peso del FCDE sui residui totali.

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1°.01.2021 | 165.995,01 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 116.467,79 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 49.140,12 | |
| Residui al 31.12.2021 | 387,10 | 0,23% |
| Residui della competenza | 44.877,24 | |
| Residui totali | 45.264,34 | |
| FCDE al 31.12.2021 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di euro 2.314.441,33.

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

| TARSU/TIA/TARI | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1°.01.2021 | 1.597.915,00 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 637.456,65 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 402.758,09 | |
| Residui al 31.12.2021 | 557.700,26 | 34,90% |
| Residui della competenza | 1.621.124,67 | |
| Residui totali | 2.178.824,93 | |
| FCDE al 31.12.2021 | 1.129.871,17 | 51,86% |

RECUPERO EVASIONE

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|---|------------------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU | 183.415,00 | 76.406,23 | 124.556,00 | 82.771,19 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 33.686,80 | 4.658,35 | 12.380,40 | 60.727,13 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - | - | - | - |
| Recupero evasione altri tributi | 17.394,79 | 17.394,79 | - | - |
| TOTALE | 234.496,59 | 98.459,37 | 136.936,40 | 143.498,32 |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1°.01.2021 | 254.879,65 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 119.690,98 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 58.123,43 | |
| Residui al 31.12.2021 | 77.065,24 | 30,24% |
| Residui della competenza | 107.008,77 | |
| Residui totali | 184.074,01 | |
| FCDE al 31.12.2021 | 143.498,32 | 77,96% |

CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | 907.112,15 | 309.016,38 | 410.956,97 |
| Riscossione | 907.112,15 | 302.579,82 | 410.956,97 |

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | % |
|------|------------|----------------|--------|
| 2019 | 907.112,15 | 75.212,24 | 8,29% |
| 2020 | 309.016,38 | 119.039,08 | 38,52% |
| 2021 | 410.956,97 | 199.206,11 | 48,47% |

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------|--------------|------------|------------|
| Accertamento | 1.554.098,94 | 713.426,74 | 903.778,14 |
| Riscossione | 781.812,16 | 344.130,11 | 599.044,05 |
| % riscossione | 50,31% | 48,24% | 66,28% |

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Sanzioni CDS | 1.554.098,94 | 713.426,74 | 903.778,14 |
| Fondo svalutazione crediti corrispondente | 421.846,10 | 150.289,47 | 273.000,00 |
| Compenso per il concessionario | 23.790,00 | 9.200,00 | 21.800,00 |
| Entrata netta | 1.108.462,84 | 553.937,27 | 608.978,14 |
| Destinazione a spesa corrente vincolata | 517.352,62 | 261.681,04 | 304.489,07 |
| % per spesa corrente | 46,67% | 47,24% | 50,00% |
| Destinazione a spesa per investimenti | 36.878,80 | 15.287,60 | - |
| % per Investimenti | 3,33% | 2,76% | 0,00% |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1°.01.2021 | 1.321.004,30 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 192.614,83 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 147.157,81 | |
| Residui al 31.12.2021 | 981.231,66 | 74,28% |
| Residui della competenza | 304.634,09 | |
| Residui totali | 1.285.865,75 | |
| FCDE al 31.12.2021 | 601.066,45 | 46,74% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di euro 796.171,12.

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1°.01.2021 | 817.170,45 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 622.015,18 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.040,00 | |
| Residui al 31.12.2021 | 194.115,27 | 23,75% |

| | | |
|--------------------------|------------|-------|
| Residui della competenza | 711.021,97 | |
| Residui totali | 905.137,24 | |
| FCDE al 31.12.2021 | 59.299,51 | 6,55% |

RISORSE CONNESSE ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19

Nella tabella seguente si evidenziano le risorse ricevute dall'ente nel corso del 2021.

| Voce | Importo |
|--|----------------|
| Trasferimenti diversi dal Ministero – Fondi Covid 19 | 1.010.167,59 |
| Trasferimenti dallo Stato per centri estivi – Covid 19 | 24.214,76 |
| Trasferimento dallo Stato – Fondo Sostegno alimentare | 60.234,92 |
| Fondo destinato al sostegno del libro – Covid 19 | 9.204,87 |

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 173.685,85.

12. ANALISI DI ALCUNE VOCI DI SPESA

SPESE DI PERSONALE

La spesa per lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013.

| | Media 2011/2013 | Rendiconto 2021 |
|---|------------------------|------------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 3.282.059,94 | 2.667.330,86 |
| Spese macroaggregato 103 | 127.457,38 | 21.965,20 |
| Irap macroaggregato 102 | 214.069,31 | 168.882,41 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Totale spese di personale (A) | 3.623.586,63 | 2.858.178,47 |
| (-) Componenti escluse (B) | 1.283.625,11 | 1.262.150,26 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B C | 2.339.961,52 | 1.596.028,21 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

13. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

E' stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del D.Lgs.118/2011.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente:

- non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente;
- non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni;
- ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione (deliberazione di Consiglio Comunale n. 79 datata 22.12.2021).

Per la società partecipata dall'ente ACCAM SPA (quota di partecipazione 3,5927%, patrimonio netto al 31.12.2020 euro 1.504.102) che ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti (in particolare perdite per euro 6.090.180 nel 2020 e per euro 869.100 nel 2019), l'ente ha accantonato un fondo.

STATO PATRIMONIALE

| STATO PATRIMONIALE | 2021 | 2020 | Differenza |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | - |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 56.334.125,23 | 57.404.169,49 | -1.070.044,26 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 11.265.871,34 | 8.591.681,20 | 2.674.190,14 |
| D) RATEI E RISCOINTI | | | - |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 67.599.996,57 | 65.995.850,69 | 1.604.145,88 |
| Fondo di dotazione | 10.066.938,50 | 10.066.938,50 | - |
| Riserve e altre voci | 42.965.111,03 | 42.849.867,85 | 115.243,18 |
| Risultato economico dell'esercizio | - 2.792.536,55 | 22.714,86 | -2.815.251,41 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 50.239.512,98 | 52.939.521,21 | -2.700.008,23 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 177.800,00 | 181.200,00 | - 3.400,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | - |
| D) DEBITI | 11.157.563,80 | 7.836.538,30 | 3.321.025,50 |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 6.025.119,79 | 5.038.591,18 | 986.528,61 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 67.599.996,57 | 65.995.850,69 | 1.604.145,88 |

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | 2021 | 2020 | Differenza |
|--|-----------------------|------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 13.444.684,21 | 13.551.284,42 | - 106.600,21 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 15.531.888,05 | 13.749.747,88 | 1.782.140,17 |
| DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | - 2.087.203,84 | - 198.463,46 | -1.888.740,38 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 53.331,68 | - 56.447,25 | 3.115,57 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | - 174.632,77 | 147.015,07 | - 321.647,84 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | - 308.485,85 | 298.589,51 | - 607.075,36 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | - 2.623.654,14 | 190.693,87 | -2.814.348,01 |
| IMPOSTE | 168.882,41 | 167.979,01 | 903,40 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | - 2.792.536,55 | 22.714,86 | -2.815.251,41 |

Il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente deriva dalle maggiori spese di parte corrente e parte capitale dovute principalmente agli effetti della pandemia e alla conclusione di una transazione con Ferrovie Nord Milano SpA.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime parere positivo per l'approvazione del

rendiconto dell'esercizio 2021.

Castellanza, 27 aprile 2022

Il Revisore dei Conti

F.to Dott. Roberto Morandi