

COMUNE DI URAGO D'OGLIO

Provincia di Brescia

Relazione dell'Organo di Revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR DANIELE MORELLI

Comune di Urago d'Oglio

Organo di Revisione

Verbale n. 37 del 12 maggio 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 Urago d'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Morelli



COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Daniele Morelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 08 del 10/06/2020,:

- ricevuta in data 04/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 23 del 08/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

visti:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 29/11/2018;

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;

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Urago d'Oglio registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3727 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 precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016;

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **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;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"* - *al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio*;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero 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 della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

COVID19;

- 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;
- per l’attivazione degli investimenti **siano state** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all’art. 199 Tuel e in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l’attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;
- l’Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all’art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l’Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario;
- in attuazione dell’articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, **hanno reso** il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l’Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell’art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 l’Ente **ha 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 l’Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non necessario;
- 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;
- l’Ente **non è** in dissesto;
- l’Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non necessario;

- 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 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 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, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021;

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	107.367,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	107.367,19

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	-	320.845,00	107.367,19
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

L'Ente non ha una giacenza vincolata al 31/12 in quanto alla data della chiusura del rendiconto 2021 non risultano pervenute entrate vincolate che hanno dato origine ad una cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		320.845,00			320.845,00
Entrate Titolo 1.00	+	4.295.080,87	1.780.766,71	217.538,92	1.998.305,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	241.505,30	68.823,72	-	68.823,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	765.016,43	298.105,11	35.112,56	333.217,67
<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)	=	5.301.602,60	2.147.695,54	252.651,48	2.400.347,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.840.789,19	1.770.130,52	710.784,55	2.480.915,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	194.379,05	145.419,79	15.379,05	160.798,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-

di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.035.168,24	1.915.550,31	726.163,60	2.641.713,91
Differenza D (D=B-C)	=	1.266.434,36	232.145,23	- 473.512,12	- 241.366,89
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)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.266.434,36	232.145,23	- 473.512,12	- 241.366,89
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.087.850,38	399.122,00	91.966,53	491.088,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.087.850,38	399.122,00	91.966,53	491.088,53
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)	=	1.087.850,38	399.122,00	91.966,53	491.088,53
Spese Titolo 2.00	+	1.321.469,61	293.543,64	57.094,52	350.638,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.321.469,61	293.543,64	57.094,52	350.638,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.321.469,61	293.543,64	57.094,52	350.638,16
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 233.619,23	105.578,36	34.872,01	140.450,37
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.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.347.136,59	119.140,36	-	119.140,36
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	819.185,89	119.140,36	939,11	120.079,47
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.102.024,55	453.544,95	839,50	454.384,45
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.025.283,02	480.419,11	85.587,52	566.006,63
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.958.352,36	310.849,43	- 524.327,24	107.367,19

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

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	621.962,79	590.151,02	605.943,38
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	-	-	-

Giorni di utilizzo dell'anticipazione	120	28	58
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			59.698,66
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	252.277,07	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	-	-	-

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di Euro 605.943,38;

Il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da rateizzazioni dei tributi imputabile anche alla pandemia da Covid19;
- ritardo nell'erogazione dei contributi da Ministero e Regione.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 21 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, 31/12/2021, e che ammonta ad Euro 65.792,64.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 224.043,10

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 144.043,10, mentre l'equilibrio

complessivo presenta un saldo pari ad Euro 29.202,58 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	224.043,10
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N(+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	80.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	144.043,10

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	144.043,10
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	114.840,52
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	29.202,58

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA	224.043,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	125.894,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	126.877,55
SALDO FPV	- 983,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	868.165,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	463.393,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 404.772,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	224.043,10
SALDO FPV	- 983,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 404.772,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	52.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.540.685,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.411.772,92

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/Accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.454.700,00	2.134.741,30	1.780.766,71	83,42
Titolo II	240.505,00	78.482,23	68.823,72	87,69
Titolo III	506.765,00	438.295,28	298.105,11	68,01
Titolo IV	1.071.500,00	479.398,85	399.122,00	83,25

Titolo V	-	-	-
----------	---	---	---

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

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, che il concessionario 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 Legge 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	83.214,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.651.518,81
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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.282.896,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	72.521,86
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	145.419,79
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		233.894,40
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 <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 <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	(-)	
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)		233.894,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	80.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	153.894,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	114.840,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		39.053,88

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	58.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	42.680,08
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	479.398,85
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	(-)	
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	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	535.774,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	54.355,69
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)	-	9.851,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	9.851,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	9.851,30
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	
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	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		224.043,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		80.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		144.043,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		144.043,10

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		233.894,40
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	9.851,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	114.840,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	80.000,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		29.202,58

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- 2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso	FONDO CONTENZIOSO	50.000,00				50.000,00
Totale Fondo contenzioso		50.000,00	-	-	-	50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	888.737,17			33.937,77	922.674,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		888.737,17	-	-	33.937,77	922.674,94
Altri accantonamenti	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI				80.902,75	80.902,75
Totale Altri accantonamenti		-	-	-	80.902,75	80.902,75
Totale		938.737,17	-	-	114.840,52	1.053.577,69

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione e 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 e nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	INDENNITA' FINE MANDATO				2.010,77						2.010,77	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				-		-	-	-	-		2.010,77	-
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI RIPRESA ECONOMICA		REALIZZAZIONE CICLABILE VIA MAGLIO			30.000,00					30.000,00	30.000,00

	CONTRIBUTO EFFICIENTA MENTO ENERGETICO		CENTRO MEDICO			50.000,00					50.000,00	50.000,00
											-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				-		80.000,00	-	-	-		80.000,00	80.000,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				-		-	-	-	-		-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-		-	-	-	-		-	-
Altri vincoli												
											-	-
Totale altri vincoli (l/5)				-		-	-	-	-		-	-
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				-	2.010,77	80.000,00	-	-	-		82.010,77	80.000,00

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 risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)										2.010,77		
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)										80.000,00		80.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)										-		-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)										-		-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)										-		-

COMUNE DI URAGO D'OGLIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) 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	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	83.214,23	72.521,86
FPV di parte capitale	42.680,08	54.355,69
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	96.425,23	83.214,23	72.521,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	96.425,23	83.214,23	72.521,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	-	-
- 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	-	-	-

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
--	------	------	------

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	58.193,54	42.680,08	54.355,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	58.193,54	42.680,08	54.355,69
- 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	---	---	-

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	13.804,18
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	7.419,20
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**) manutenzioni ordinarie e acquisto materiale di consumo	51.298,48
Totale FPV 2021 spesa corrente	72.521,86

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.411.772,92, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				320.845,00
RISCOSSIONI	(+)	345.457,51	3.119.502,85	3.464.960,36
PAGAMENTI	(-)	869.784,75	2.808.653,42	3.678.438,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			107.367,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			107.367,19
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.782.141,84	673.784,05	2.455.925,89
RESIDUI PASSIVI	(-)	206.835,47	817.807,14	1.024.642,61

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			72.521,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			54.355,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.411.772,92

L'Ente non risulta essere in disavanzo.

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.286.727,00	1.836.230,84	1.411.772,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	884.696,48	938.737,17	1.053.577,69
Parte vincolata (C)	-	27.010,77	82.010,77
Parte destinata agli investimenti (D)	25.000,00	39.000,00	49.563,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	377.030,52	831.482,90	226.620,92

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di Revisione ha accertato, mediante la tecnica del campionamento, che l'Ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

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 passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								

Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	-					-	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	52.800,00									52.800,00
Valore delle parti non utilizzate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Valore monetario della parte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

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. 15 del 29/03/2022 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**, mediante la tecnica del campionamento, il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.146.604,52	191.132,63	1.782.141,84	- 173.330,05
Residui passivi	256.611,49	44.356,84	206.835,47	- 5.419,18

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	-	-
Gestione corrente vincolata	173.330,05	5.419,18
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	173.330,05	5.419,18

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, mediante la tecnica del campionamento, che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

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

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

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	398.602,17	131.641,78	94.204,75	133.035,33	50.398,57	610.000,00	844.672,10	758.667,86
	Riscosso c/residui al 31.12	6.298,40	4.114,38	3.934,03	51.808,90	17.315,73	384.739,06		
	Percentuale di riscossione	0,02	0,03	0,04	0,39	0,34			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	18.787,86	74.711,65	51.372,51	31.550,50	-	304.220,95	133.835,38	116.617,46
	Riscosso c/residui al 31.12	16.711,80	14.666,32	5.086,24	-	-	278.213,54		
	Percentuale di riscossione	0,89	0,20	0,10	-	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	9.469,46	12.904,83	5.324,28	4.777,67	10.000,00	20.000,00	47.389,62	47.389,62
	Riscosso c/residui al 31.12	-	3.963,52	-	2.707,60	3.473,05	4.942,45		
	Percentuale di riscossione	-	0,31	-	0,57	0,35			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/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!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	-
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 922.674,94.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	209.164,84	1.718.448,07	1.927.612,91	852.631,88	852.631,88	44,23%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10.038,94	-	10.038,94	-	-	
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	-	-	-	-	
1000000	TOTALE TITOLO 1	219.203,78	1.718.448,07	1.937.651,85	852.631,88	852.631,88	44,00%
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.658,85	1.000,60	10.659,45	-	-	
2000000	TOTALE TITOLO 2	9.658,85	1.000,60	10.659,45	-	-	0,00%
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	125.170,53	215.738,76	340.909,29	-	-	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.057,55	78.660,43	83.717,98	70.043,06	70.043,06	83,67%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,13	-	0,13	-	-	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	0,72	0,72	-	-	

3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.953,22	32.023,15	34.976,37	-	-	
3000000	TOTALE TITOLO 3	133.181,43	326.423,06	459.604,49	70.043,06	70.043,06	15,24%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	124.233,12	16.350,00	140.583,12	-	-	
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-	-	
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	124.233,12	16.350,00	140.583,12	-	-	
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	61.851,60	-	61.851,60	-	-	
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	-	-	-	-	-	
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	61.851,60	-	61.851,60	-	-	
4000000	TOTALE TITOLO 4	186.084,72	16.350,00	202.434,72	-	-	0,00%
	TOTALE GENERALE	548.128,78	2.062.221,73	2.610.350,51	922.674,94	922.674,94	35,35%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	186.084,72	16.350,00	202.434,72	-	-	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	362.044,06	2.045.871,73	2.407.915,79	922.674,94	922.674,94	38,32%

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	2.610.351,27	922.674,94
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	(i)	(l)
TOTALE	2.610.351,27	922.674,94

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 50.000,00 **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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha effettuato accantonamenti a tale titolo in quanto non ne esiste il presupposto.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.010,77
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.010,77

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per l'importo di Euro 80.902,75.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.971.937,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	31.500,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	420.336,45	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	2.423.773,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	242.377,35	
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)	76.606,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	5.951,18	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	171.721,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	70.655,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,9151%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.423.208,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	145.419,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	-
TOTALE DEBITO	=	2.277.788,49

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.701.607,32	2.523.010,51	2.423.208,28
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 178.596,81	- 99.802,23	- 145.419,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.523.010,51	2.423.208,28	2.277.788,49
Nr. Abitanti al 31/12	3.739,00	3.727,00	3.746,00
Debito medio per abitante	674,78	650,18	608,06

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	87.493,71	77.899,11	76.606,65
Quota capitale	178.596,81	99.802,23	145.419,79
Totale fine anno	266.090,52	177.701,34	222.026,44

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

Concessione di garanzie

L'Ente nel 2021 **non** ha rilasciato garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel 2021 **non** ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** in essere un'operazioni di partenariato pubblico-privato, come definito dal d.lgs. n. 50/2016, ai fini della realizzazione dell'impianto di illuminazione pubblica,:

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio come da attestazioni rilasciate dai responsabili di area.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 224.043,10
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 144.043,10
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 144.043,10

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	19.110,00	10.842,00	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	25.037,00	15.935,00	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	44.147,00	26.777,00	-	-

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	162.239,85	
Residui riscossi nel 2021	24.706,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	23.455,71	
Residui al 31/12/2021	114.077,68	70,31
Residui della competenza	17.370,00	
Residui totali	131.447,68	
FCDE al 31/12/2021		0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 160.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: recupero evasione con inserimento di contribuenti non precedentemente censiti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	825.056,02	
Residui riscossi nel 2021	83.471,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	122.182,42	
Residui al 31/12/2021	619.402,16	75,07
Residui della competenza	225.270,94	
Residui totali	844.673,10	
FCDE al 31/12/2021	758.667,86	89,82

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 64.830,59 rispetto a quelle

dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: applicazione tariffe 2021 corrette avendo approvato il PEF nei termini e maggiori metrature fatturate a seguito di recupero evasione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	204.359,69	
Residui riscossi nel 2021	63.610,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	32.791,50	
Residui al 31/12/2021	107.958,16	52,83
Residui della competenza	25.877,22	
Residui totali	133.835,38	
FCDE al 31/12/2021	116.617,46	87,14

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	16.907,03	90.687,00	62.563,54
Riscossione	16.907,03	90.687,00	62.563,54

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2019	2020	2021
accertamento	15.000,00	10.000,00	20.000,00
riscossione	10.222,33	-	4.942,45
%riscossione	68,15	-	24,71

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

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	15.000,00	10.000,00	20.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
entrata netta	10.000,00	5.000,00	15.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	10.000,00	5.000,00	12.500,00
% per spesa corrente	100,00	100,00	83,33
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	0,00	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	86.979,60	
Residui riscossi nel 2021	10.144,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	44.503,36	
Residui al 31/12/2021	32.332,07	37,17
Residui della competenza	15.057,55	
Residui totali	47.389,62	

FCDE al 31/12/2021	47.389,62	100,00
--------------------	-----------	--------

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 aumentate di Euro 236,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: adeguamento istat sui canoni.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	8.811,71	
Residui riscossi nel 2021	307,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.746,68	
Residui al 31/12/2021	757,05	8,59
Residui della competenza	2.182,48	
Residui totali	2.939,53	
FCDE al 31/12/2021		0,00

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 relativa all'anno 2020 attraverso apposito sito web, relativamente all'anno 2021 la scadenza è il 31.05.2022.

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020)	983,61
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020)	316,05
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO ESENZIONE SECONDARA RATA IMU (ART 9, C 3 DL 137/2020)	879,78
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO (ART 13 DUODECIES C 2 DEL 137 DEL 2020)	1.444,26
RISTORO AI COMUNI PER ESONERO DEL PAGAMENTO DEL CANONE DI OCCUPAZIONE AI SOGGETTI ESERCENTI ATTIVI	1.698,50
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU ESENZIONI VERSAMENTO PARTITE IVA	14.861,90

TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	983,61
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	316,05
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (DM 13 DICEMBRE 2021)	314,25
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (DM 29 NOVEMBRE 2021)	983,61
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (DM 13 DICEMBRE 2021)	977,05
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (DM 29 NOVEMBRE 2021)	316,0
FONDO DI SOLIDARITA ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO (ART 53, C 1 DL 73/21)	37.876,66
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVIT ECONOMICHE CHIUSE (ART 6, C 1 DL 73/21)	26.723,52
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	11.498,46

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo libero per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per Euro 28.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di Revisione ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il	-

Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	9.447
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	-
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
Totale	9.447

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione 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 dall'art.109, co. 2, D.L. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DL 41/2021.

Si precisa che la somma di Euro 9.447,36 relativa al contributo per i centri estivi erogata

nell'anno 2020 e non utilizzata è stata restituita al Ministero con determinazione n. 199 del 06/08/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	462.094,68	464.750,88	2.656,20
102	imposte e tasse a carico ente	38.286,53	31.087,63	- 7.198,90
103	acquisto beni e servizi	1.547.269,13	1.390.962,86	- 156.306,27
104	trasferimenti correnti	310.286,29	254.015,03	- 56.271,26
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	77.899,11	76.606,65	- 1.292,46
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	790,00	1.632,59	842,59
110	altre spese correnti	48.200,57	63.841,35	15.640,78
TOTALE		2.484.826,31	2.282.896,99	- 201.929,32

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	211.959,64	507.302,88	295.343,24
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		28.471,66	28.471,66
TOTALE		211.959,64	535.774,54	323.814,90

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;
- 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 555.759,70;

- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo 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%];
- 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 12.112,98;
- l'art. 40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	515.421,16	464.750,88
Spese macroaggregato 103	26.568,44	30.250,13
Irap macroaggregato 102	28.685,63	31.087,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	570.675,23	526.088,64
(-) Componenti escluse (B)	14.915,73	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	555.759,50	526.088,64
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di Revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare, mediante la tecnica del campionamento, 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, mediante la tecnica del campionamento, 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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di Revisione **ha** 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 previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **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.

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 con propria deliberazione n. 29 in data 24/11/2021 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che la società partecipata dall'Ente non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di Revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5	Avviamento	-	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9	Altre	-	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	-	-	-
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	1.997.707,61	1.793.447,30	204.260,31
	1.1	Terreni	-	-	-
	1.2	Fabbricati	904.133,10	904.133,10	-
	1.3	Infrastrutture	1.093.574,51	889.314,20	204.260,31
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.430.110,55	8.360.493,51	69.617,04
	2.1	Terreni	1.321.740,72	1.328.532,30	- 6.791,58
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2	Fabbricati	6.386.621,27	6.282.438,20	104.183,07
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	198.423,02	194.636,47	3.786,55
	a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.921,94	6.942,12	2.979,82
	2.5	Mezzi di trasporto	151.566,54	151.591,60	- 25,06
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	219.888,46	237.632,95	- 17.744,49

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
 Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
 Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

2.7	Mobili e arredi	112.212,10	123.179,78	- 10.967,68
2.8	Infrastrutture	2.537,60	2.537,60	-
2.99	Altri beni materiali	27.198,90	33.002,49	- 5.803,59
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	634,40	634,40	-
	Totale immobilizzazioni materiali	10.428.452,56	10.154.575,21	273.877,35
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	166.708,70	166.708,70	-
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	166.708,70	166.708,70	-
c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
2	Crediti verso	-	-	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	166.708,70	166.708,70	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.595.161,26	10.321.283,91	273.877,35
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	-	-	-
	Totale rimanenze	-	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	1.862.626,53	1.923.110,99	- 60.484,46
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.852.587,59	1.923.110,99	- 70.523,40
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	10.038,94	-	10.038,94
2	Crediti per trasferimenti e contributi	105.248,36	108.280,13	- 3.031,77
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	93.396,76	108.280,13	- 14.883,37
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	11.851,60	-	11.851,60
3	Verso clienti ed utenti	149.794,54	230.000,13	- 80.205,59
4	Altri Crediti	349.415,61	507.232,33	- 157.816,72
a	<i>verso l'erario</i>	11.159,15	5.806,61	5.352,54
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	159.794,44	124.825,43	34.969,01
c	<i>altri</i>	178.462,02	376.600,29	- 198.138,27

		Totale crediti	2.467.085,04	2.768.623,58	- 301.538,54
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni		-	-	-
2	Altri titoli		-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria		107.367,19	320.845,00	- 213.477,81
a	Istituto tesoriere		107.367,19	320.845,00	- 213.477,81
b	presso Banca d'Italia		-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali		-	-	-
3	Denaro e valori in cassa		-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-	-
	Totale disponibilità liquide		107.367,19	320.845,00	- 213.477,81
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.574.452,23	3.089.468,58	- 515.016,35
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		-	-	-
2	Risconti attivi		-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		13.169.613,49	13.410.752,49	- 241.139,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	8.615.224,47	-	8.615.224,47
II	Riserve	229.272,24	-	229.272,24
b	da capitale	166.708,70	-	166.708,70
c	da permessi di costruire	62.563,54	-	62.563,54
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 30.150,43	-	- 30.150,43
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.814.346,28	8.977.270,22	- 162.923,94
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri			33.937,77

		922.674,94	888.737,17	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	922.674,94	888.737,17	33.937,77
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
	<u>D) DEBITI (1)</u>			
1	Debiti da finanziamento	2.389.969,66	2.423.208,28	- 33.238,62
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.389.969,66	2.423.208,28	- 33.238,62
2	Debiti verso fornitori	746.289,82	816.826,77	- 70.536,95
3	Acconti	-	-	-
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	94.143,95	133.776,82	- 39.632,87
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	21.998,93	47.036,57	- 25.037,64
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	72.145,02	86.740,25	- 14.595,23
5	Altri debiti	202.188,84	170.933,23	31.255,61
a	<i>tributari</i>	37.169,90	9.081,97	28.087,93
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	19.679,22	31.457,15	- 11.777,93
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
d	<i>altri</i>	145.339,72	130.394,11	14.945,61
	TOTALE DEBITI (D)	3.432.592,27	3.544.745,10	- 112.152,83
I	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
II	Ratei passivi	-	-	-
	Risconti passivi	-	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.169.613,49	13.410.752,49	- 241.139,00
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-	-
	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	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

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

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 ha verificato, mediante la tecnica del campionamento, che l'Ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 922.674,94 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed **è** pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	1.254.741,30	1.003.421,12	251.320,18
2	Proventi da fondi perequativi	880.000,00	969.188,07	- 89.188,07
3	Proventi da trasferimenti e contributi	357.964,85	557.299,12	- 199.334,27
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	78.482,23	423.611,49	- 345.129,26
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	279.482,62	133.687,63	145.794,99
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	336.765,28	305.494,21	31.271,07
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	37.739,56	27.036,95	10.702,61
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	9.425,00	- 9.425,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	299.025,72	269.032,26	29.993,46
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
5		-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	23.553,22	20.000,00	3.553,22
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.853.024,65	2.855.402,52	- 2.377,87
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.512,97	75.216,95	- 38.703,98
10	Prestazioni di servizi	1.344.953,10	1.573.745,45	- 228.792,35
11	Utilizzo beni di terzi	9.496,79	12.459,78	- 2.962,99
12	Trasferimenti e contributi	254.015,03	310.286,29	- 56.271,26
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	254.015,03	310.286,29	- 56.271,26
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
13	Personale	439.548,34	507.823,33	- 68.274,99
14	Ammortamenti e svalutazioni	219.834,34	58.716,30	161.118,04
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-	-	-
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	219.834,34	58.716,30	161.118,04
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-	-	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
17	Altri accantonamenti	-	-	-
18	Oneri diversi di gestione	67.464,95	46.257,17	21.207,78
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.371.825,52	2.584.505,27	- 212.679,75
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	481.199,13	270.897,25	210.301,88

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
 Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
 Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	77.976,65	92.554,93	- 14.578,28
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	77.976,65	92.554,93	- 14.578,28
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	0,13	0,32	- 0,19
Totale proventi finanziari		77.976,78	92.555,25	- 14.578,47
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	76.606,65	77.899,11	- 1.292,46
a	<i>Interessi passivi</i>	76.606,65	77.899,11	- 1.292,46
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari		76.606,65	77.899,11	- 1.292,46
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		1.370,13	14.656,14	- 13.286,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	208.339,70	277.898,81	- 69.559,11
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	62.563,54	-	62.563,54
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	95.561,11	50.000,00	45.561,11
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	50.215,05	227.898,81	- 177.683,76
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari		208.339,70	277.898,81	- 69.559,11
25	Oneri straordinari	691.962,77	8.390,64	683.572,13
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	663.491,11	8.390,64	655.100,47
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	28.471,66	-	28.471,66
Totale oneri straordinari		691.962,77	8.390,64	683.572,13
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		- 483.623,07	269.508,17	- 753.131,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+C+D+E)		- 1.053,81	555.061,56	- 556.115,37
26	Imposte (*)	29.096,62	37.000,00	- 7.903,38
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 30.150,43	518.061,56	- 548.211,99

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 che lo stesso è negativo per i seguenti motivi:

- rilevanti sopravvenienze passive
- diminuzione dei trasferimenti da contributi

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 77.976,65 si riferiscono alla partecipazione detenuta nella società Cogeme Spa.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento

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

DOTTOR DANIELE MORELLI



COMUNE DI URAGO D'OGGIO
Protocollo Arrivo N. 4033/2022 del 17-05-2022
Doc. Principale - Class. 4.6 - Copia Documento