

COMUNE DI PORLEZZA

Provincia di Como

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mara Regonaschi

COMUNE DI PORLEZZA

07 APR. 2022

Prot. N. 3390/2022

Cat. 4 Classe 1 Fasc.

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che risulta pari a -12 giorni, che corrisponde a 18 giorni medi intercorrenti tra il ricevimento della fattura e l'emissione del mandato di pagamento, a dimostrazione di una efficiente gestione dei pagamenti.

À tal proposito si evidenzia che, conseguentemente, non si è reso necessario costituire il FAL, Fondo anticipazione liquidità previsto per il ritardo dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo pari a 1.587.179,85 euro, l'equilibrio di bilancio un saldo positivo pari a 1.560.227,64 euro e l'equilibrio complessivo 1.530.227,64, dettagliati come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (Accert./Imp. 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	(+)	40.214,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.577.771,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	3.295.560,93
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	98.962,67
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	(-)	264.489,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		958.973,16
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti	(+)	202.163,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.161.136,91
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	34.160,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	243.756,02

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	883.220,89
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	30.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		853.220,89
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.408.042,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.963.240,79
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.236.200,04
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.576.043,26
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.605.396,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0
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-V+E+E1)		426.042,94
-Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		426.042,94
-Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)		1.587.179,85
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	26.952,21
-Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRI DI BILANCIO		1.560.227,64
-Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	30.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.530.227,64
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		0
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	1.161.136,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	34.160,00
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	30.000,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	243.756,02
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		853.220,89

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione contabile 2021 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				9.324.088,60
RISCOSSIONI	(+)	629.668,05	7.137.382,11	7.767.050,16
PAGAMENTI	(-)	718.287,85	7.052.666,63	7.770.954,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.320.184,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.320.184,28
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	835.835,54	497.479,07	1.333.314,61
RESIDUI PASSIVI	(-)	298.622,07	1.904.316,60	2.202.938,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			98.962,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.605.396,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			4.746.200,71

La composizione del risultato di amministrazione 2021 è dettagliata come segue:

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	250.000,00
Fondo anticipazioni liquidità	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo contenzioso	5.840,00
Altri accantonamenti (indennità fine mandato sindaco, rinnovi contrattuali, oneri futuri da utenze elettriche e gas, vincolo credito IVA da mutui)	233.894,58
Totale Parte Accantonata	489.734,58
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	273.121,15
Vincoli derivanti da trasferimenti	155.311,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.950,57
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0
Altri vincoli	0
Totale Parte Vincolata	431.383,26
Totale Parte Destinata agli investimenti	1.703.718,15
Totale Parte Disponibile	2.121.364,72
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021	4.746.200,71

Il risultato della gestione di competenza (calcolato come saldo tra accertamenti e impegni del solo esercizio 2021) si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2021 (valori in euro)
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	288.083,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.003.455,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.704.359,51
SALDO FPV	1.299.095,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.655,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	183.112,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	168.456,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	288.083,91
SALDO FPV	1.299.095,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	+168.456,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.610.205,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.990.564,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	4.746.200,71

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

	2019	2020	2021
Risultato di Amministrazione	2.986.551,95	4.600.770,32	4.746.200,71
di cui Parte Accantonata	459.990,16	466.942,37	489.734,58
di cui Parte Vincolata	27.264,09	425.769,65	431.383,26
di cui Parte Destinata agli Investimenti	1.220.131,64	2.736.643,06	1.703.718,15
di cui Parte Disponibile	1.279.166,16	971.415,24	2.121.364,72

L'Organo di revisione prende atto che è stato verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, comma 2 del TUEL per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di

amministrazione prende atto che è stato verificato quanto previsto dall'art.187 comma 3-bis TUEL, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

ANALISI QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

a. quote accantonate:

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 risulta così determinato:

Descrizione	Modalità	Residui al 31/12/2021	media % non riscosso	Accantonamento FCDE Rendiconto 2021
IMU RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	METODO B	11.284,97	34,79	5.000,00
TASI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (VIOLAZIONI)	METODO B	1.566,23	15,24	300
TARI - TASSA SUI RIFIUTI	METODO B	355.252,53	57,78	237.458,75
SANZIONI C.D.S.	METODO B	385,49	2	8,75
PROVENTI DALLA VENDITA DI BENI	METODO B	32.957,44	21,97	7.241,25
				250.000,00

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

Ai fini del calcolo delle medie è stato utilizzato il metodo B: rapporto tra somme ponderate.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21 che consente di calcolare tale percentuale utilizzando i dati del 2019 in sostituzione di quelli 2020 e, pertanto, ha utilizzato il quinquennio di riferimento 2017-2021.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione prende atto che non vi sono crediti stralciati dal conto del bilancio per inesigibilità.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per 5.840,00 euro, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari a 8.894,58 euro.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti per oneri da forniture elettriche e gas, e un fondo relativo al credito IVA formatosi in anni precedenti e ancora da utilizzare.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2021 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
FONDO CONTENZIOSO	40.000,00	-34.160,00	0,00	0,00	5.840,00
Totale Fondo contenzioso	40.000,00	-34.160,00	0,00	0,00	5.840,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)					
(356.0) Fondo credito di dubbia e difficile esazione di parte corrente	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
Altri accantonamenti (4)					
(14.1) Fondo spesa per indennità fine mandato al Sindaco	6.942,37	0,00	1.952,21	0,00	8.894,58
(57.0) FONDI RINNOVI CONTRATTUALI	20.000,00	0,00	25.000,00	0,00	45.000,00
(9002.6) Ritenuta IVA servizi commerciali split payment	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
ONERI FUTURI DA UTENZE ELETTRICHE E GAS	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
Totale Altri accantonamenti	176.942,37	0,00	26.952,21	30.000,00	233.894,58
TOTALE	466.942,37	-34.160,00	26.952,21	30.000,00	489.734,58

b. quote vincolate

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

Allegato 2/4) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (f)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 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 (2) 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)	(l)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge										
(878.0) Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - proventi	(3250.0) Abbattimento barriere architettoniche	18.899,96	0,00	612,06	0,00	0,00	0,00	0,00	612,06	19.512,02
(1.6) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESE CONTO CAPITALE	(2917.1) MANUTENZIONE STRAORDINARIA.MESSA IN SICUREZZA E ILLUMINAZIONE PISTA CICLOPEDONALE	222,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222,33
(1.6) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESE CONTO CAPITALE	(2919.1) Riqualficazione area a lago con percorso di collegamento lungo il torrente Rezzo	503,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	503,25
(1.6) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESE CONTO CAPITALE	(2919.1) Riqualficazione area a lago con percorso di collegamento lungo il torrente Rezzo	238,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238,40
(1.6) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESE CONTO CAPITALE	(2920.0) REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE LUNGO L'ARGINE DEL TORRENTE CUCCIO	555,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	555,09
(1.6) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESE CONTO CAPITALE	(3010.0) Manutenzione straordinaria strade - rifacimento asfalti	589,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	589,60
(1.6) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESE	(3062.0) Riqualficazione piazze in frazione Tavordo	355,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	355,83

5/13

CONTO CAPITALE										
(1.6) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESE CONTO CAPITALE	(3501.0) Realizzazione nuovo percorso Agro-silvo-pastorale	1.077,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.077,59
(1.6) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - SPESE CONTO CAPITALE	(3501.0) Realizzazione nuovo percorso Agro-silvo-pastorale	233,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233,20
(103.0) Contributo art. 106 D.L. 34/2020 (fondo esercizio funzioni fondamentali)		197.496,46	68.924,07	147.140,75	126.414,11	0,00	0,00	0,00	89.650,71	2.18.223,10
(878.0) Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - proventi	(3300.0) Quota oneri urbanizzazione secondaria (art. 4 L.R. 9.5.92 n. 20)	1.042,21	1.042,21	489,64	1.042,21	0,00	0,00	0,00	489,64	489,64
(878.0) Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - proventi	(2750.0) Realizzazione campo da tennis coperto	1.463,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.463,79
(878.0) Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - proventi	(2900.0) Costruzione e manutenzione di strade e piazze comunali	194,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194,80
(857.2) Contributo Autorità Bacino Lacuale per manutenzione pontili	(3200.0) Costruzione pontile per attracco natanti	144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144,00
(878.0) Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - proventi	(3102.0) Realizzazione posteggi in località Begna	868,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	868,55
(878.0) Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - proventi	(3063.0) RIQUALIFICAZIONE VIA GARIBALDI	719,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	719,60
(883.0) Ristorno tasse frontalieri	(3505.0) Riqualficazione area in Via Calbiga con formazione parco pubblico	160,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160,07
(878.0) Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - proventi	vari cap	0,00	0,00	22.454,52	0,00	0,00	0,00	0,00	22.454,52	22.454,52
(836.18) Contributo della Regione per sistema di accumulo energetico su impianto fotovoltaico esistente.	(2021.0) Realizzazione sistema di accumulo energetico su impianto fotovoltaico esistente	0,00	0,00	560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560,00	560,00
(858.0) CONTRIBUTO DA AUTORITÀ DI BACINO LAGO CERESIO PIANO E GHIRLA PER RIQUALIFICAZIONE LUNGO	(2105.0) RIQUALIFICAZIONE LUNGOLAGO IN FRAZIONE CIMA	0,00	0,00	354,80	0,00	0,00	0,00	0,00	354,80	354,80

LAGO IN FRAZIONE CIMA											
(883.0) Ristorno tasse frontalieri	(2852.0) RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE TURISTICO-CULTURALE DEI BORGHI STORICI	0,00	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,00	126,00
(883.0) Ristorno tasse frontalieri	(2852.0) RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE TURISTICO-CULTURALE DEI BORGHI STORICI	0,00	0,00	128,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128,00	128,00
(883.0) Ristorno tasse frontalieri	(2914.0) OPERE SUPPLEMENTARI AI LAVORI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA STRADA IN LOC. "PALO" M.I.	0,00	0,00	307,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	307,39	307,39
(1.2) Avanzo amministrazione destinato agli investimenti	(2916.0) Adeguamento e messa in sicurezza strade in loc. "Palo" e "San Rocco" m.i.	0,00	0,00	614,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	614,80	614,80
(1.2) Avanzo amministrazione destinato agli investimenti	(2916.0) Adeguamento e messa in sicurezza strade in loc. "Palo" e "San Rocco" m.i.	0,00	0,00	52,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,19	52,19
(1.2) Avanzo amministrazione destinato agli investimenti	(2916.0) Adeguamento e messa in sicurezza strade in loc. "Palo" e "San Rocco" m.i.	0,00	0,00	63,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63,65	63,65
(853.0) Contributo da BIM Ticino per percorso ciclo pedonale lungo la via Calbiga in località "Caraco"	(2921.0) Realizzazione percorso ciclo pedonale lungo la via Calbiga in località "Caraco"	0,00	0,00	507,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	507,60	507,60
(883.0) Ristorno tasse frontalieri	(3000.0) Manutenzione straordinaria strade e sentieri	0,00	0,00	178,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178,54	178,54
(825.0) CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER CONSOLIDAMENTO VIA ALLA CARAVINA	(3065.0) LAVORI DI CONSOLIDAMENTO VIA ALLA CARAVINA	0,00	0,00	342,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342,80	342,80
(1.2) Avanzo amministrazione destinato agli investimenti	(3113.0) Realizzazione pista ciclopedonale lungo il torrente Lagadone - Impianto di illuminazione	0,00	0,00	328,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	328,00	328,00
(883.0) Ristorno tasse frontalieri	(3496.0) Messa in sicurezza Via Porto Letizia	0,00	0,00	1.144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.144,00	1.144,00
CONTRIBUTO DA C.M.V.L.C.	(3701.0) Realizzazione eliporto	0,00	0,00	408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408,00	408,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)		224.764,73	69.966,28	175.812,74	127.456,32	0,00	0,00	0,00	0,00	118.322,70	273.121,15

Vincoli derivanti da trasferimenti

(112.0) Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri per misure urgenti di solidarietà alimentare	(1350.0) Misure urgenti di solidarietà alimentare ordinanza protezione civile 658/2020	45.114,90	45.114,90	0,00	13.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.814,90	31.814,90
(115.0) FONDO SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI DPCM	(1651.0) FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI (DPCM)	74.836,00	74.836,00	0,00	74.836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

24/09/2020	24/09/2020										
(101.0) FONDO FINANZIAMENTO SANIFICAZIONE E DPI POLIZIA LOCALE	(1520.0) ACQUISTO DISPOSITIVI MEDICI PER EMERGENZA COVID 19	3.157,78	3.157,78	0,00	3.157,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(101.0) FONDO FINANZIAMENTO SANIFICAZIONE E DPI POLIZIA LOCALE		807,28	807,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	807,29	807,29	807,29
(103.0) Contributo art. 106 D.L. 34/2020 (fondo esercizio funzioni fondamentali)		39.742,79	39.742,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.742,79	39.742,79	39.742,79
(104.0) CONTRIBUTO ART. 105 D.L. 34 (CENTRI ESTIVI)		10.131,00	10.131,00	0,00	10.131,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(112.0) Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri per misure urgenti di solidarietà alimentare	(1350.0) Misure urgenti di solidarietà alimentare ordinanza protezione civile 658/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.630,30	0,00	0,00	0,00	6.630,30
(112.0) Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri per misure urgenti di solidarietà alimentare	(1350.1) Misure urgenti di solidarietà anno 2021 (covid 2019)	0,00	0,00	45.064,12	3.747,86	0,00	0,00	0,00	41.316,26	41.316,26	41.316,26
(112.0) Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri per misure urgenti di solidarietà alimentare	(1350.2) Misure urgenti di solidarietà (covid 2019) - TRASFERIMENTI	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
(103.0) Contributo art. 106 D.L. 34/2020 (fondo esercizio funzioni fondamentali)		24.264,60	0,00	0,00	24.264,60	0,00	0,00	0,00	-24.264,60	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)		198.054,35	173.789,75	80.064,12	129.437,24	0,00	-6.630,30	0,01	124.416,64	155.311,54	155.311,54

Vincoli derivanti da finanziamenti

(9378.0) Mutuo per realizzazione tronchi di fognatura comunale (con Cassa DD.PP. a tasso zero)		2.950,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.950,57	2.950,57
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)		2.950,57	0,00	2.950,57	2.950,57						

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)		0,00									
--	--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Altri vincoli

Totale Altri vincoli (I/5)		0,00									
-----------------------------------	--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)		425.769,65	243.756,03	255.876,86	256.893,56	0,00	-6.630,30	0,01	242.739,34	431.383,26	431.383,26
---	--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	------------------	-------------	-------------------	-------------------	-------------------

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto in data 11/05/2021 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39,

comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, come indicato di seguito:

	Totale avanzo vincolato trasferimenti COVID-19
Fondo Funzioni fondamentali 2021+2021 Ristori di entrata	218.203,10
Anno 2020 Solidarietà alimentare art. 19 decies	51.745,20
Fondo prestazioni straordinarie Polizia Locale	807,28
Fondo Comuni particolarmente danneggiate dall'emergenza sanitaria art. 112 Bis comma 1 D.L. nr. 34/2020	39.742,79
Anno 2021 Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per i canoni art. 53 D.L. 73/2021	63016,26
Totale somme vincolate da gestione emergenza covid-19	373.534,64

c. quote destinate agli investimenti

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate agli investimenti sono confluite nella specifica quota destinata del risultato di amministrazione per un importo pari a 1.703.718,15 euro.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31.12.2021 è la seguente:

FPV spesa corrente 2021	98.962,67
FPV spesa c/capitale 2021	3.605.396,84
FPV spesa per attività finanziarie 2021	0
TOTALE	3.704.359,51

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

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

L'importo del FPV trova corrispondenza nei seguenti documenti:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale dell'Organo di revisione n. 1 del 28.2.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'andamento dei residui attivi è riepilogato come segue:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI (Residui 2020 e precedenti)		Residui Iniziali (RS)	Riscossioni (RR)	Magg. (+) o Min. (-) (R)	Res. C/Residui (EP)
1 Tributi e perequazione	(+)	371.950,67	151.497,57	-33,00	220.420,10
2 Trasferimenti correnti	(+)	74.836,00	74.836,00	0,00	0,00
3 Extratributarie	(+)	395.214,06	352.481,89	-14.622,95	28.109,22
4 Entrate in conto capitale	(+)	519.193,47	50.500,00	0,00	468.693,47
5 Riduzione di attività finanziarie	(+)	91.139,17	0,00	0,00	91.139,17
6 Accensione di prestiti	(+)	2.950,57	0,00	0,00	2.950,57
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	(+)	24.875,60	352,59	0,00	24.523,01
Totale		1.480.159,54	629.668,05	-14.655,95	835.835,54

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

Titolo	Residui attivi 2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
1				46.096,52	85.524,40	88.799,18	154.955,95	375.376,05
2	0	0	0	0	0	0	0	0
3				11.502,87	10.114,60	6.491,75	51.660,28	79.769,50
4				853,00	25.000,00	442.840,47	289.561,71	758.255,18
5	91.139,17							91.139,17
6	2.950,57							2.950,57
9	17.774,80		5.748,21	1.301,13				25.824,14
Totali	111.864,54	0	5.748,21	57.599,39	120.639,00	538.131,40	497.479,07	1.333.314,61

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2021 risultano essere esigibili e risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

I crediti riconosciuti formalmente come inesigibili sono stati stralciati dal conto del bilancio come desumibile dallo specifico allegato inserito nel rendiconto.

L'andamento dei residui passivi è riepilogato come segue:

GESTIONE RESIDUI PASSIVI (Residui 2020 e precedenti)		Residui iniziali (RS)	Pagamenti (PR)	Min. (-) (R)	Res. C/Residui (EP)
1 Correnti	(+)	769.082,17	357.154,14	-175.658,74	236.269,29
2 In conto capitale	(+)	372.035,24	336.756,99	-7.453,71	27.824,54
3 Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	(+)	58.904,96	24.376,72	0,00	34.528,24
Totale		1.200.022,37	718.287,85	-183.112,45	298.622,07

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

Titolo	Residui passivi 2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
1	1.078,87	72,45	22.928,76	50.470,23	27.854,78	133.864,20	592.698,06	828.967,35
2	0	0	0	4.950,90	18.504,49	4.369,15	1.277.505,12	1.305.329,66
4								0
7	17.917,93	12.167,31	0	0	4.243,00	200	34.113,42	68.641,66
Totali	18.996,80	12.239,76	22928,76	55.421,13	50.602,27	138.433,35	1.904.316,60	2.202.938,67

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2021 risultano essere esigibili e risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

Si evidenzia che, per quanto riguarda la previsione normativa disposta dall'art. 4 del D.L. 41/2021 che prevede l'annullamento dei debiti di importo residuo fino a 5.000,00 euro, che interessa i singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 e che riguarda le persone fisiche che hanno conseguito nel periodo d'imposta 2019 un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a € 30.000,00, e i soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a € 30.000,00, il Comune di Porlezza non risulta interessato dalla normativa in esame e, pertanto, nessun provvedimento è stato adottato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Descrizione / anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito inizio anno	5.698.456,36	5.428.961,71	4.946.068,81	4.687.942,55	4.432.054,45
Nuovi Prestiti	0	0	0	0	0
Prestiti Rimborsati	269.494,65	265.549,05	258.126,26	255.888,10	264.489,52
Estinzioni anticipate	0	217.343,85	0	0	0
Residuo debito fine anno	5.428.961,71	4.946.068,81	4.687.942,55	4.432.054,45	4.167.564,93

Si evidenzia che nel 2021 l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

Descrizione / anno	2017	2018	2019	2020	2021
Rimborso capitale Mutui / Boc	269.494,65	482.892,87	258.126,26	255.888,10	264.489,52
Interessi Mutui / Boc	230.945,43	273.961,00	202.214,91	193.772,16	175.696,65
Totale ammortamento mutui	500.380,08	756.853,87	460.341,17	449.660,26	440.186,17

Garanzie fideiussorie

L'ente non ha prestato fideiussioni a favore di organismi partecipati.

Contratti di leasing e/o operazioni

Il comune di Porlezza non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 48.283,04. di cui euro 4.160,00. di parte corrente ed euro 44.849,52 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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): 1.587.179,85 euro;
- W2 (equilibrio di bilancio): 1.560.227,64 euro;
- W3 (equilibrio complessivo): 1.530.227,64 euro.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (6)				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP	40.214,96								
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP	4.963.240,79								
	Utilizzo avanzo di Amministrazione (2)	CP	1.610.205,96								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
		RS	371.950,67	RR	151.497,57	R	-33,00			EP	220.420,10
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	CP	3.151.083,56	RC	3.138.371,86	A	3.293.327,81	CP	142.264,25	EC	154.955,95
		CS	3.627.454,88	TR	3.299.869,43	CS	-337.585,45			TR	375.376,05
		RS	74.836,00	RR	74.836,00	R	-			EP	-
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	CP	818.245,46	RC	688.600,22	A	688.600,22	CP	-129.645,24	EC	-
		CS	893.081,46	TR	763.436,22	CS	-129.645,24			TR	-
		RS	395.214,06	RR	352.481,89	R	-14.622,95			EP	28.109,22
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	CP	560.043,55	RC	544.183,31	A	595.843,59	CP	5.800,04	EC	51.660,28
		CS	982.468,15	TR	896.665,20	CS	-85.802,95			TR	79.769,50
		RS	519.193,47	RR	50.500,00	R	-			EP	468.693,47
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CP	3.464.092,62	RC	1.946.638,33	A	2.236.200,04	CP	-1.227.892,58	EC	289.561,71
		CS	6.155.723,90	TR	1.997.138,33	CS	-4.158.585,57			TR	758.255,18
		RS	91.139,17	RR	-	R	-			EP	91.139,17
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	91.139,17	TR	-	CS	-91.139,17			TR	91.139,17
TITOLO 6	ACCENSIONE DI PRESTITI	HS	2.950,57	RR	-	H	-			EP	2.950,57
		CP	-	RC	-	A	-	CP	-	EC	-
		CS	2.950,57	TR	-	CS	-2.950,57			TR	2.950,57
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	RS	-	RR	-	R	-			EP	-
		CP	100.000,00	RC	-	A	-	CP	-100.000,00	EC	-
		CS	100.000,00	TR	-	CS	-100.000,00			TR	-
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	24.875,60	RR	352,59	R	-			EP	24.523,01
		CP	1.686.000,00	RC	819.588,39	A	820.889,52	CP	-865.110,48	EC	1.301,13
		CS	1.710.875,60	TR	819.940,98	CS	-890.934,62			TR	25.824,14
TOTALE TITOLI		RS	1.480.159,54	RR	629.668,05	R	-14.655,95			EP	835.835,54
		CP	9.809.445,19	RC	7.137.382,11	A	7.634.861,18	CP	-2.174.584,01	EC	497.479,07
		CS	13.563.693,73	TR	7.767.050,16	CS	-5.796.643,57			TR	1.333.314,61
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	1.480.159,54	RR	629.668,05	R	-14.655,95			EP	835.835,54
		CP	16.423.106,60	RC	7.137.382,11	A	7.634.861,18	CP	-2.174.584,01	EC	497.479,07
		CS	13.563.693,73	TR	7.767.050,16	CS	-5.796.643,57			TR	1.333.314,61

SPESE

Rendiconto del bilancio 2021 - riepilogo generale delle Spese

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R) (1)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I) (2)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) (3)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+ECP)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	-							
Titolo 1	SPESE CORRENTI	RS	769.082,17	PR	357.154,14	R	-175.658,74	EP	236.269,29	
		CP	4.536.930,98	PC	2.702.862,87	I	3.295.580,93	ECP	592.698,06	
		CS	5.191.013,15	TP	3.060.017,01	FPV	98.952,67		TR	828.967,35
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	372.035,24	PR	336.756,99	R	-7.453,71	EP	27.824,54	
		CP	9.835.375,62	PC	3.298.538,14	I	4.576.043,26	ECP	1.953.935,52	
		CS	12.379.848,67	TP	3.635.295,13	FPV	3.605.396,84		TR	1.305.329,66
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	RS	-	PR	-	R	-	EP	-	
		CP	-	PC	-	I	-	ECP	-	
		CS	-	TP	-	FPV	-		TR	-
Titolo 4	RIMBORSO DI PRESTITI	RS	-	PR	-	R	-	EP	-	
		CP	264.800,00	PC	264.489,52	I	264.489,52	ECP	310,48	
		CS	264.800,00	TP	264.489,52	FPV	-		TR	-
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	-	PR	-	R	-	EP	-	
		CP	100.000,00	PC	-	I	-	ECP	100.000,00	
		CS	100.000,00	TP	-	FPV	-		TR	-
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	58.904,96	PR	24.376,72	R	-	EP	34.528,24	
		CP	1.686.000,00	PC	786.778,10	I	820.889,52	ECP	865.110,48	
		CS	1.744.904,96	TP	811.152,82	FPV	-		TR	68.641,66
TOTALE TITOLI		RS	1.200.022,37	PR	718.287,85	R	-183.112,45	EP	298.622,07	
		CP	16.423.106,60	PC	7.052.666,63	I	8.956.983,23	ECP	3.761.763,86	
		CS	19.680.566,78	TP	7.770.954,48	FPV	3.704.359,51		TR	2.202.938,67
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.200.022,37	PR	718.287,85	R	-183.112,45	EP	298.622,07	
		CP	16.423.106,60	PC	7.052.666,63	I	8.956.983,23	ECP	3.761.763,86	
		CS	19.680.566,78	TP	7.770.954,48	FPV	3.704.359,51		TR	2.202.938,67

Entrate tributarie

Nel 2021 le entrate del Titolo 1 sono state accertate per complessivi 3.293.327,81 euro:

	2019	2020	2021
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	2.892.898,21	2.436.883,54	2.861.397,11
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi		0	0
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	390.000,00	416.969,81	431.930,70
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma		0	0
Totale entrate tributarie	3.282.898,21	2.853.853,35	3.293.327,81

Entrate da trasferimenti

I trasferimenti correnti nel 2021 sono stati pari a 688.600,22 euro:

	2019	2020	2021
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	351.638,73	1.283.999,79	688.600,22
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie			
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese			

Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo			
Totale trasferimenti correnti	351.638,73	1.283.999,79	688.600,22

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie nel corso del 2021 sono state accertate per un importo pari a 595.843.59 euro:

	2019	2020	2021
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	329.509,04	529.749,46	520.364,76
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.878,50	4.387,37	3.047,17
Tipologia 0300 - Interessi attivi	663,63	647,72	1.885,27
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0		
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	100.227,97	45.376,66	70.546,39
Totale entrate extratributarie	435.279,14	580.161,21	595.843,59

In riferimento alle principali voci delle entrate correnti si fornisce il seguente dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza
1	IMU ordinaria	1.555.006,94	0,00
1	TARI – taxa rifiuti	697.451,00	146.744,40
1	Addizionale IRPEF	156.849,16	0,00
1	Fondo solidarietà comunale	431.930,70	6.930,70
2	Fondi Frontalieri	375.000,00	0
3	Fitti fabbricati proprietà comunale	19.829,12	1.170,88
3	Canone gestione servizio gasdotto	21.616,57	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
Accertamento	4.378,50	4.387,37	3.047,71
Riscossione	3.631,99	1.540,27	2.661,68
Percentuale riscossione	82,97	35,11	87,36

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada accertate nell'esercizio 2021 ammontano ad euro 3047,71 e la destinazione vincolata del 50% è stata rispettata.

Recupero evasione

L'ente ha proceduto ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE rendiconto 2021
Recupero evasione IMU e TASI	195.184,01	193.810,72	0
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	500,00	500,00	500

SPESA CORRENTE

La composizione della spesa corrente per macroaggregati nel triennio 2019-2021 è la seguente:

Macroaggregati	2019	2020	2021
101 - Redditi da lavoro dipendente	907.129,76	867.866,40	864.409,22
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	61.462,21	59.846,52	58.611,67
103 - Acquisto di beni e servizi	1.077.500,47	1.122.210,65	1.166.934,77
104 - Trasferimenti correnti	868.080,59	799.963,61	983.183,87
107 - Interessi passivi	202.214,91	193.772,16	184.937,91
108 - Altre spese per redditi da capitale	0	0	0
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.980,81	0	18.007,68
110 - Altre spese correnti	62.560,90	55.668,54	19.475,81
TOTALE	3.190.929,65	3.099.327,68	3.295.560,93

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Rendiconto 2021	Spesa media Rendiconti 2011-2013
Totale spese di personale lorde	919.492,51	
Totale spese escluse	95.942,25	
Spesa del personale	823.550,26	886.789,36

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate accertate al Titolo IV ammontano per il 2021 a 2.236.200,04 euro e risultano dettagliate come segue:

<i>Tipologia</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
0100 - Tributi in conto capitale			0
0200 - Contributi agli investimenti	281.224,65	565.840,47	914.617,72
0300 - Altri trasferimenti in conto capitale		0	0
0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	371,15	0	20.850,66
0500 - Altre entrate in conto capitale	1.407.980,12	1.004.497,62	1.300.731,66
TOTALE	1.689.575,92	1.570.338,09	2.236.200,04

Contributi per permessi di costruire:

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

	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Concessioni edilizie e condono	505.504,42	104.497,62	144.656,80

Si rileva che anche nel 2021 i contributi per permessi di costruire non sono stati utilizzati per spese correnti ma sono stati destinati interamente al finanziamento delle spese in conto capitale, a beneficio dell'equilibrio corrente del bilancio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale registrano il seguente andamento:

<i>Macroaggregato</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.783.518,07	2.249.006,73	4.393.677,25
203 - Contributi agli investimenti	69.744,12	43165,52	143.666,10
204 - Altri trasferimenti in conto capitale			0
205 - Altre spese in conto capitale	23.937,00	1.889,95	38.699,91
TOTALE	1.877.199,19	2.294.062,19	4.576.043,26

<i>Fonti di finanziamento</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Alienazioni patrimoniali		0	23.000,00
Contributi dello Stato "Fondi Frontalieri"	902.475,70	900.000,00	1.156.074,86
Contributi dalla Regione	40.000,00	200.000,00	635.000,04
Contributi da altri Enti	241.595,77	365.739,97	277.468,34
Contributi da privati		0	0

Concessioni edilizie e condono	505.504,42	104.497,62	144.656,80
Indebitamento	0	0	0
Avanzo di amministrazione	3.932.333,16	1.853.265,52	1.408.042,21
Avanzo di parte corrente	0	0	0
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	2.524.833,69	5.889.086,46	4.963.240,79
TOTALE	8.146.742,77	9.312.689,57	8.607.483,04

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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. L'ente non ha effettuato affidamenti in materia di consulenza informatica.

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. La certificazione non rileva alcuna spesa di rappresentanza sostenuta nel 2021 dall'ente.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente detiene le seguenti partecipazioni in società/enti:

PRINCIPALI PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (Consistenza, valore nominale e valore aggiornato)		Cap. Soc. 2020 Partecipata (1)	Valore nominale partecipaz. Ente (2)	Quota % dell'Ente (3=2/1)	Quota dell'Ente (% arrotondata) (-)
Denominazione	Den. abbreviata	Importo	Valore	Percentuale	Percentuale
COMO ACQUA SRL	COMO ACQUA	542.426,70	321,96	0,059355	0,59
CONSORZIO PUBBLICI TRASPORTI SPA	CPT	4.515.061,92	35.578,00	0,787985	0,79
AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI	ASCLV	100.000,00	11.890,00	11,890000	11,89
Totale			47.789,96		

PRINCIPALI SOCIETA' PARTECIPATE

(Dati partecipata e attività svolta)

Denominazione	COMO ACQUA SRL
Partita IVA (...o C.F.)	03522110133
Soggetto giuridico	Società
Natura legame	Partecipata
Collocazione nell'Attivo	Partecipata (AP_BIV.1b)
Attività	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
Denominazione	CONSORZIO PUBBLICI TRASPORTI SPA
Partita IVA (...o C.F.)	00658860135
Soggetto giuridico	Società
Natura legame	Partecipata
Collocazione nell'Attivo	Partecipata (AP_BIV.1b)
Attività	SERVIZIO TRASPORTO PUBBLICO
Denominazione	AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI
Partita IVA (...o C.F.)	02945720130
Soggetto giuridico	Ente strumentale
Natura legame	Partecipata
Collocazione nell'Attivo	Altro (AP_BIV.1c)
Attività	GESTIONE SERVIZI SOCIALE

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 limitatamente alla società Como Acqua Srl e al Consorzio Pubblici trasporti Spa.

L'Azienda sociale Centro Lario e Valli non ha proceduto a trasmettere alcuna comunicazione in attesa di approvare il rendiconto.

Dalla verifica non sono emerse criticità o discordanze.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2021 con delibera nr. 31/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette,

confermando il piano di razionalizzazione.

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.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente si è avvalso della facoltà di non adottare la contabilità economico-patrimoniale come da delibera della Giunta comunale n. 91 del 30.11.2020.

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente al 31.12.2021 ammonta a 47.243.992,82 euro e comprende un fondo di dotazione di 44.567.707,09 euro, riserve disponibili per 2.676.285,73 euro.

L'Organo di revisione rileva che sarebbe opportuno che la Giunta comunale specificasse nella delibera di approvazione del rendiconto la proposta di riporto a nuovo del risultato economico.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica e i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3.

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.

Il risultato economico conseguito nel 2021, pari a 2.483.860,89 euro, di misura ampiamente positiva.

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

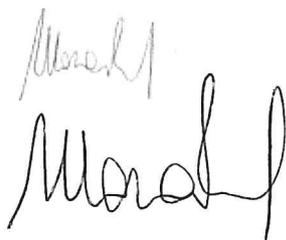
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mara Regonaschi

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is a cursive, stylized version of the name 'Mara'. The bottom signature is a more formal, legible cursive signature of 'Mara Regonaschi'.