

COMUNE DI SONDRIO

Provincia di Sondrio

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Verbale n. 6 del 15 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rosanna ROMAGNOLI

Luciano Angelo GATTI

Agostino PELLEGRINO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	29
Risultato di amministrazione	33
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	35
Fondo crediti di dubbia esigibilità	36
Fondo anticipazione liquidità	37
Fondi spese e rischi futuri	37
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	38
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	39
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	40
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	42
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	46
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	46
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	46
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	47
STATO PATRIMONIALE	47
CONTO ECONOMICO	50
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	51
CONCLUSIONI	51

Comune di Sondrio

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 15 aprile 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 Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, 15 aprile 2022

L'Organo di revisione

Rosanna ROMAGNOLI

Luciano Angelo GATTI

Agostino PELLEGRINO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rosanna ROMAGNOLI, Luciano Angelo GATTI e Agostino PELLEGRINO revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 26.11.2021;

- ◆ ricevuta in data 15 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 72 del 8 aprile 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;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 22 luglio 2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 20
di cui variazioni di Consiglio	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sondrio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.21.326 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **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 "preconsuntivo";

- 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 **non 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 COVID19;

- nel corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

- 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;

- 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;

- che 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;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento 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 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 ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 209.710,57	€ 241.052,57	-€ 31.342,00	87,00%	58,89%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 114.003,01	€ 339.763,06	-€ 225.760,05	33,55%	43,41%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 73.258,98	€ 93.587,80	-€ 20.328,82	78,28%	38,71%
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 45.957,02	€ -	€ 45.957,02	0,00%	
Parcheggi a pagamento	€ 106.753,30	€ 18.279,04	€ 88.474,26	100,00%	100,00%
Uso locali non istituzionali	€ 2.195,18	€ 8.455,66	-€ 6.260,48	25,96%	38,57%
Totali	€ 551.878,06	€ 701.138,13	-€ 149.260,07	78,71%	

- 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	7.797.870,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	7.797.870,14

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.742.315,01	€ 7.960.678,10	€ 7.797.870,14
di cui cassa vincolata	€ 568.415,14	€ 715.122,71	€ 48.004,90

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 565.446,88	€ 568.415,14	€ 715.151,91
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	-€ 653.391,01
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 565.446,88	€ 568.415,14	€ 61.760,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 190.231,68	€ 303.730,33	€ 106.780,33
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 187.263,42	€ 156.993,56	€ 120.536,33
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 568.415,14	€ 715.151,91	€ 48.004,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 568.415,14	€ 715.151,91	€ 48.004,90

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.960.678,10			€ 7.960.678,10
Entrate Titolo 1.00	+		€ 13.951.029,72	€ 1.768.826,37	€ 15.719.856,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+		€ 5.021.710,19	€ 799.033,09	€ 5.820.743,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+		€ 2.430.238,35	€ 248.641,49	€ 2.678.879,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ 21.402.978,26	€ 2.816.500,95	€ 24.219.479,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+		€ 18.659.739,77	€ 2.914.156,35	€ 21.573.896,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+		€ 494.464,44	€ -	€ 494.464,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ 19.154.204,21	€ 2.914.156,35	€ 22.068.360,56
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 2.248.774,05	€ 97.655,40	€ 2.151.118,65
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)	=		€ 2.248.774,05	€ 97.655,40	€ 2.151.118,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+		€ 3.055.107,69	€ 1.708.877,99	€ 4.763.985,68
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)	=		€ 3.055.107,69	€ 1.708.877,99	€ 4.763.985,68
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)	=		€ 3.055.107,69	€ 1.708.877,99	€ 4.763.985,68
Spese Titolo 2.00	+		€ 6.479.747,17	€ 921.370,82	€ 7.401.117,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+		€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=		€ 6.479.747,17	€ 921.370,82	€ 7.401.117,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-		€ 6.479.747,17	€ 921.370,82	€ 7.401.117,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=		€ 3.424.639,48	€ 787.507,17	€ 2.637.132,31
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	+				€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+		€ 5.497.875,19	€ 59.547,22	€ 5.557.422,41
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-		€ 4.782.959,62	€ 451.257,09	€ 5.234.216,71
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 7.960.678,10	€ 460.949,86	€ 298.141,90	€ 7.797.870,14

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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.

- 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 **-11 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 318.710,35.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.145.173,19

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 933.333,75, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.145.173,19 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.327.154,35
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	748.362,38
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.645.458,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	933.333,75

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	933.333,75
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 211.839,44
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.145.173,19

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*	€ 1.515.482,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.404.179,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.453.948,13
SALDO FPV	-€ 49.768,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 88.587,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 674.195,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 278.540,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 307.068,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.515.482,21
SALDO FPV	-€ 49.768,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 307.068,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.763.862,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.083.680,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 8.006.187,58

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 15.746.427,53	€ 16.043.985,44	€ 15.719.856,09	97,98
Titolo II	€ 6.502.520,28	€ 6.206.294,80	€ 5.820.743,28	93,79
Titolo III	€ 3.457.317,17	€ 3.225.732,28	€ 2.678.879,84	83,05
Titolo IV	€ 24.711.881,31	€ 7.068.207,82	€ 4.763.985,68	67,40
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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 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 l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.427.233,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.476.012,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	23.035.883,92
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		832.433,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.217.814,24
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	(-)	494.464,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.155.083,89
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	(+)	916.154,19
<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	(+)	255.916,27
<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)		3.327.154,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	748.362,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.645.458,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	933.333,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	211.839,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.145.173,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.847.707,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.976.945,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.068.207,82
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	(-)	255.916,27
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	(-)	7.498.389,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.236.133,89
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)		902.421,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	366.346,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		536.074,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		536.074,74
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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)		4.229.575,55
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	748.362,38
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.011.804,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.469.408,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	211.839,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.681.247,93
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.327.154,35
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	83.720,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	748.362,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	211.839,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.645.458,22
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.061.452,24

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	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						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		30.000,00				30.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso		30.000,00	-	-	-	30.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		2.627.820,79		460.542,00	- 211.839,44	2.876.523,35
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.627.820,79	-	460.542,00	- 211.839,44	2.876.523,35
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Fondo arretrati contrattuali		7172,75		284.968,79		284.968,79
				2.851,59		10.024,34
Totale Altri accantonamenti		7.172,75	-	287.820,38	-	294.993,13
Totale		2.664.993,54	-	748.362,38	- 211.839,44	3.201.516,48



**Allegato a/2 Risultato di
amministrazione - quote vincolate**

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	TRASFERIMENTO DALLO STATO DECRETO RILANCIO 34/2020 - FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI		FONDO DI RISERVA	1.058.517,79					330.275,00			728.242,79
2.1	AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI CONTO CAPITALE (AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI CONTO CAPITALE)	9440.191	ACQUISTI HARDWARE	15.776,75	15.776,75		11.756,90				4.019,85	4.019,85
550.200	TRASFERIMENTO DALLO STATO COMPENSATIVO IMU/TOSAP/IMPOSTA DI SOGGIORNO (TRASFERIMENTO DALLO STATO COMPENSATIVO IMU/TOSAP/IMPOSTA DI SOGGIORNO)		FONDO DI RISERVA	79.000,00		235.100,70					235.100,70	314.100,70
550.551	TRASFERIMENTO DALLO STATO DECRETO RILANCIO 34/2020 - FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI (Vincolo		MENSE SCOLASTICHE - PASTI CUCINA CENTRALIZZATA			133.144,26	93.195,28				39.948,98	39.948,98

	fondo fondamentali)	funzioni										
2279.66	QUOTA DELL' 80% PREVISTA DAL COMMA 3 ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 - FONDI INCENTIVANTI IL PERSONALE (FONDI INCENTIVANTI PER IL PERSONALE - QUOTA DELL'80% PREVISTA DAL COMMA 3 ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016)		COMPENSO INCENTIVANTE LEGGE MERLONI			89.318,65	25.500,77	63.817,88				
2279.67	QUOTA DEL 20% PREVISTA DAL COMMA 4 DELL'ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 (C.D. FONDO INNOVAZIONE) DESTINATA ALL'ACQUISTO BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE FUNZIONALI A PROGETTI DI INNOVAZIONE (QUOTA DEL 20% PREVISTA DAL COMMA 4 DELL'ART.113 DEL D.LGS. 50/2016 (C.D. FONDO INNOVAZIONE) DESTINATA ALL'ACQUISTO BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE FUNZIONALI A PROGETTI DI INNOVAZIONE)	9440.15	ACQUISTO HARDWARE AI SENSI DEL COMMA 4 ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016 (C.D. 20% FONDO INNOVAZIONE DESTINATO ALL'ACQUISTO BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE FUNZIONALI A PROGETTI DI INNOVAZIONE)			24.069,21	2.166,72			21.902,49	21.902,49	
2665.13	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI (PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI)		MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI EDIFICI E RELATIVI IMPIANTI ADIBITI A SCUOLA MATERNA			14.210,19	14.936,10			725,91		
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				1.153.294,54	15.776,75	495.843,01	147.555,77	63.817,88	330.275,00	725,91	300.972,02	1.108.214,81
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' MONTANA PER COMPLETAMENTO TOPONOMASTICA NELLE FRAZIONI E ALLESTIMENTO LOCALI		COMPLETAMENTO TOPONOMASTICA FRAZIONI	6.450,00					6.450,00			
	CONTRIBUTO DAL GESTORE SERVIZI ENERGETICI SPA PER SCUOLA MATERNA VIA VANONI		FONDO DI RISERVA	21.815,41					21.815,41			
	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER BUONI		FONDO DI RISERVA	89.333,94								89.333,94

	VIAGGIO											
	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER REFERENDUM - SOMME EROGATE IN ECCESSO		FONDO DI RISERVA	10.381,87								10.381,87
	(ASSISTENZA EDUCATIVA CON DISABILITA' SCUOLA SECONDARIA)		ASSISTENZA EDUCATIVA STUDENTI CON DISABILITA' SCUOLA SECONDARIA	10.462,22				10.462,22				
2.3	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DERIVANTE DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI TITOLO 2° (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DERIVANTE DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI DESTINATI A SPESA IN CONTO CAPITALE)		ACQUISTO ARREDI PER SCUOLE DELL'INFANZIA E PRIMARIE	133.418,90	133.418,90		120.554,74	3.856,11			9.008,05	9.008,05
2.16	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DERIVANTE DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI DESTINATI A SPESA CORRENTE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DERIVANTE DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI DESTINATI A SPESA CORRENTE)		PIANI DI ZONA - FONDO POVERTA' - QUOTA SERVIZI	759.333,24	759.333,24		362.951,93	54.122,30			342.259,01	342.259,01
557.12	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER SERVIZIO TRASPORTO - DECRETO DIRETTORIALE N. 58 DEL 7-4-2021 (TRASFERIMENTO DALLO STATO PER SERVIZIO TRASPORTO - DECRETO DIRETTORIALE N. 58 DEL 7-4-2021)	3413.466	RISTORO MINISTERIALE PER SERVIZIO TRASPORTI			9.833,39	9.833,39					
860.12	Trasferimento dal Ministero dell'Interno per progetto "Scuole Sicure 2021/2022" (Trasferimento dal Ministero dell'Interno per progetto "Scuole Sicure 2021/2022")		FONDO DI RISERVA			15.461,60					15.461,60	15.461,60

951.13	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO E ASSISTENZA EDUCATIVA STUDENTI CON DISABILITA' (TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO E ASSISTENZA EDUCATIVA STUDENTI CON DISABILITA')	3412.528	ASSISTENZA EDUCATIVA STUDENTI CON DISABILITA' SCUOLA SECONDARIA			156.852,00	31.220,88	43.779,12			81.852,00	81.852,00
1650.50	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER INTERVENTI INFOPOINT (Trasferimento per interventi Infopoint)		FONDO DI RISERVA			7.500,00					7.500,00	7.500,00
2100.13	TRASFERIMENTI DA UFFICIO DI PIANO PER RIMBORSO SPESE RELATIVE A LAVORI UTILI ALLA COLLETTIVITA' (PUC REDDITO DI CITTADINANZA) (TRASFERIMENTI DA UFFICIO DI PIANO PER RIMBORSO SPESE RELATIVE A LAVORI UTILI ALLA COLLETTIVITA' (PUC REDDITO DI CITTADINANZA))	7003.253	ACQUISTO BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ATTIVAZIONE PROGETTI UTILI ALLA COLLETTIVITA' (PUC REDDITO DI CITTADINANZA)			400,50	400,50					
2759.45	Trasferimento RL per progetto via dei Palazzi - bando borghi storici (Via dei Palazzi)		FONDO DI RISERVA			359.200,00					359.200,00	359.200,00
2765.45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ACQUISTO MOTOMEZZI (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER ACQUISTO MOTOMEZZI)	9809.45	ACQUISTO STRAORDINARIO MOTOMEZZI			20.000,00	20.000,00					
2773.45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER COMPLETAMENTO INTERVENTI CASTEL MASEGRA (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER COMPLETAMENTO INTERVENTI CASTEL MASEGRA)	9390.45	COMPLETAMENTO INTERVENTI CASTEL MASEGRA			12.330,00	12.330,00					
2773.50	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PASSERELLA CICLOPEDONALE MALLERO IN LOC. CASSANDRE (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PASSERELLA	11845.47	PASSERELLA MALLERO IN LOC. CASSANDRE			197.522,28	197.522,28					

	CICLOPEDONALE SUL MALLERO IN LOC. (CASSANDRE)											
2773.80	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER MESSA IN SICUREZZA ZONA MONCUCCO DIREZIONE PONCHIERA (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER MESSA IN SICUREZZA ZONA MONCUCCO DIREZIONE PONCHIERA)		MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' ZONA MONCUCCO DIREZIONE PONCHIERA			90.000,00					90.000,00	90.000,00
2774.12	CONTRIBUTO DALLA FONDAZIONE CARIPLO PER REALIZZAZIONE DELLA NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE CASSANDRE DEL TORRENTE MALLERO (CONTRIBUTO DALLA FONDAZIONE CARIPLO PER REALIZZAZIONE DELLA NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE CASSANDRE DEL TORRENTE MALLERO)	11846.50	REALIZZAZIONE NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE CASSANDRE DEL TORRENTE MALLERO			500.000,00	500.000,00					
2775.12	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE CASSANDRE DEL TORRENTE MALLERO (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA (FONDI AQST) PER REALIZZAZIONE NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE CASSANDRE DEL TORRENTE MALLERO)	11846.60	REALIZZAZIONE NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE CASSANDRE DEL TORRENTE MALLERO			443.470,42	443.470,42					

2775.13	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE CASSANDRE DEL TORRENTE MALLERO SISTEMAZIONE VIE D'ACCESSO (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA (FONDI AQST) PER REALIZZAZIONE NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE CASSANDRE DEL TORRENTE MALLERO SISTEMAZIONE VIE D'ACCESSO)	11846.80	REALIZZAZIONE NUOVA PASSERELLA CICLOPEDONALE SULLE CASSANDRE DEL TORRENTE MALLERO SISTEMAZIONE VIE D'ACCESSO			35.791,47	14.465,19	21.326,28				
2776.12	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI CITTADINI SUL TORRENTE MALLERO (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA (FONDI AQST) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI CITTADINI SUL TORRENTE MALLERO)	11847.50	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRORDINARIA DEI PONTI CITTADINI SUL TORRENTE MALLERO			26.258,85	26.258,85					
2776.13	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI CITTADINI SUL TORRENTE MALLERO (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PONTI CITTADINI SUL TORRENTE MALLERO)		INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRORDINARIA DEI PONTI CITTADINI SUL TORRENTE MALLERO			240.000,00				240.000,00	240.000,00	
2780.25	CONTRIBUTO DALLO STATO PER REALIZZAZIONE CICLOVIE URBANE (CONTRIBUTO DALLO STATO PER REALIZZAZIONE CICLOVIE URBANE)	11849.25	SPESE STRAORDINARIE PER SISTEMAZIONE CICLOSTAZIONE- REALIZZAZIONE E AMMODERNAMENTO PISTE CICLABILI - CONTRIBUTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI			46.389,60	46.389,60					
2780.26	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA VASP ALPE POVERZONE (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA VASP ALPE POVERZONE)	11848.26	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA VASP ALPE POVERZONE			115.024,40	115.024,40					

2781.45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER COMPLETAMENTO TRATTI DI RETE CICLABILE IN VIA STELVIO, NERVI E BONFADINI (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER COMPLETAMENTO TRATTI DI RETE CICLABILE IN VIA STELVIO, NERVI E BONFADINI)	11847.56	COMPLETAMENTO TRATTI DI RETE CICLABILE IN VIA STELVIO, NERVI E BONFADINI			32.200,00		32.200,00				
2781.50	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA IGIENICO-SANITARIA DELLA SCUOLA MATERNA DI VIA GIANOLI: SEPARAZIONE ACQUE NERE E ACQUE METEORICHE (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA IGIENICO-SANITARIA DELLA SCUOLA MATERNA DI VIA GIANOLI: SEPARAZIONE ACQUE NERE E ACQUE METEORICHE)	10261.47	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA IGIENICO-SANITARIA DELLA SCUOLA MATERNA DI VIA GIANOLI: SEPARAZIONE ACQUE NERE E ACQUE METEORICHE			31.538,00	791,28	30.746,72				
2782.45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE INGRESSO SUD DI SONDRIO CON MESSA IN SICUREZZA DEL COLLEGAMENTO AL SENTIERO VALTELLINA (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE INGRESSO SUD DI SONDRIO CON MESSA IN SICUREZZA DEL COLLEGAMENTO AL SENTIERO VALTELLINA)	11842.45	RIQUALIFICAZIONE INGRESSO SUD DI SONDRIO CON MESSA IN SICUREZZA DEL COLLEGAMENTO AL SENTIERO VALTELLINA			54.000,00	54.000,00					
2782.50	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO POLICAMPUS: RIFACIMENTO COPERTURA (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO POLICAMPUS: RIFACIMENTO COPERTURA)	11621.50	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO POLICAMPUS: RIFACIMENTO COPERTURA			16.982,00	3.864,50	13.117,50				

2783.45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER INTERVENTI PUNTUALI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI STRADE E POTENZIALMENTO DELLA MOBILITÀ CICLO-PEDONALE (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER INTERVENTI PUNTUALI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI STRADE E POTENZIALMENTO DELLA MOBILITÀ CICLO-PEDONALE)	11844.45	INTERVENTI PUNTUALI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DI STRADE E POTENZIALMENTO DELLA MOBILITÀ CICLO-PEDONALE			40.260,00	40.260,00					
2784.45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER OPERE DI ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI SCUOLA PRIMARIA PAINI (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER OPERE DI ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI SCUOLA PRIMARIA PAINI)	10261.45	OPERE DI ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI SCUOLA PRIMARIA PAINI			6.000,00	6.000,00					
2785.50	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SICUREZZA VIALE DELLO STADIO E VIA BERNINA (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SICUREZZA VIALE DELLO STADIO E VIA BERNINA)	11620.60	MIGLIORAMENTO SICUREZZA VIALE DELLO STADIO E VIA BERNINA			37.881,44	26.034,96	11.846,48				
2786.50	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE SENTIERO RUSCA (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE PROGETTO LIVELINESS LIVING LAB MOBILITA' TRANSFRONTALIERA SOSTENIBILE INCLUSIVA)		SPESE STRAORDINARIE PER REALIZZAZIONE TRATTO SENTIERO RUSCA			101.060,85	70.899,52	30.161,33				
2788.46	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE CAMPO SPORTIVO CONI ALLA CASTELLINA (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE CAMPO	11620.44	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE CAMPO SPORTIVO CONI ALLA CASTELLINA			66.091,00		66.091,00				

	SPORTIVO CONI LA CASTELLINA)											
2789.45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE ESTERNA E ALLARME C/O CUCINA CENTRALIZZATA (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE ESTERNA E ALLARME C/O CUCINA CENTRALIZZATA)	10266.45	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL SISTEMA DI ILLUMINAZIONE DELLE SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE DI 1° GRADO - 1° LOTTO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE ESTERNA E ALLARME C/O CUCINA CENTRALIZZATA			1.830,00	1.830,00					
2792.45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL SISTEMA DI ILLUMINAZIONE DELLE SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE DI 1° GRADO DEL COMUNE DI SONDRIO - 1° LOTTO (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL SISTEMA DI ILLUMINAZIONE DELLE SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE DI 1° GRADO DEL COMUNE DI SONDRIO - 1° LOTTO)	10268.45	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL SISTEMA DI ILLUMINAZIONE DELLE SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE DI 1° GRADO - 1° LOTTO			9.150,00	9.150,00					
2800.12	Trasferimento per Bando RL "Viaggio in Lombardia" destinato ad investimenti (Bando RL "Io viaggio in Lombardia")		Acquisto di beni macchinari ed attrezzature funzionali alla valorizzazione degli itinerari turistici			33.300,00		33.300,00				
2801.45	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PROGETTO ATTREZZATURE INCLUSIVE AL PARCO GIOCHI DI VIA LUSARDI (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER PROGETTO ATTREZZATURE INCLUSIVE AL PARCO GIOCHI DI VIA LUSARDI)	10268.40	ACQUISTO STRAORDINARIO DI ATTREZZATURE INCLUSIVE AL PARCO GIOCHI DI VIA LUSARDI			30.000,00	30.000,00					

2838.18	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AREA SPORTIVA ALLA CASTELLINA (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AREA SPORTIVA ALLA CASTELLINA)	11620.47	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE AREA SPORTIVA ALLA CASTELLINA			213.206,10	213.206,10					
2838.20	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE CAMPO SPORTIVO CONI ALLA CASTELLINA (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE CAMPO SPORTIVO CONI ALLA CASTELLINA)	11620.49	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE CAMPO SPORTIVO CONI ALLA CASTELLINA			225,00	225,00					
2838.21	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER RIFACIMENTO PALAZZETTO MERIZZI (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA (FONDI AQST) PER RIFACIMENTO PALAZZETTO MERIZZI)	11620.62	RIFACIMENTO PALAZZETTO MERIZZI			60,00	60,00					
2839.17	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE NUOVI PARCHEGGI NELLE FRAZIONI E LOCALITA' (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE NUOVI PARCHEGGI NELLE FRAZIONI E LOCALITA')	11869.56	REALIZZAZIONE DI NUOVI PARCHEGGI NELLE FRAZIONI E LOCALITA'			4.187,04	4.187,04					
2839.19	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN FRAZIONE PONCHIERA (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN FRAZIONE PONCHIERA)	11869.80	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN FRAZIONE PONCHIERA			14.859,97	7.768,29	7.091,68				
2840.19	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN FRAZIONE TRIASSO (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE	11869.71	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO FRAZIONE TRIASSO			49.687,01	49.687,01					

	PARCHEGGIO IN FRAZIONE TRIASSO)											
2840.70	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER L'INTERVENTO DI SISTEMAZIONE DEL VERSANTE BOSCATO INCOMBENTE SUL TORRENTE MALLERO, TRA LE FRAZIONI DI MOSSINI ED ARQUINO (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER L'INTERVENTO DI SISTEMAZIONE DEL VERSANTE BOSCATO INCOMBENTE SUL TORRENTE MALLERO, TRA LE FRAZIONI DI MOSSINI ED ARQUINO)	11170.70	SISTEMAZIONE DEL VERSANTE BOSCATO INCOMBENTE SUL TORRENTE MALLERO, TRA LE FRAZIONI DI MOSSINI ED ARQUINO.			165.349,38	165.349,38					
2841.20	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN FRAZIONE MOSSINI (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN FRAZIONE MOSSINI)	11869.81	TRASFERIMENTO DALLA PROVINCIA PER REALIZZAZIONE PARCHEGGIO IN FRAZIONE MOSSINI			300,00	300,00					
2850.21	CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' MONTANA PER SPESE DI INVESTIMENTO DALLA COMUNITA' MONTANA PER SPESE DI INVESTIMENTO)		MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI			123.687,62	25.854,95	97.832,67				
2850.70	CONTRIBUTO DALLO STATO PER BANDO PERIFERIE (CONTRIBUTO DALLO STATO PER BANDO PERIFERIE)		REALIZZAZIONE DI UN PONTE CICLOPEDONALE SUL MALLERO PER COLLEGAMENTO CON IL PARCO BARTESAGHI			2.255.571,82	2.255.571,82					
2855.55	CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' MONTANA PER SPESE DI INVESTIMENTI DALLA COMUNITA' MONTANA PER SPESE DI INVESTIMENTI)	11870.56	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LEGATI AI TERRAZZAMENTI			10.000,00	10.000,00					

2860.60	CONTRIBUTO DALLO STATO PER OPERE DI PREVENZIONE INCENDI E MESSA IN SICUREZZA PALESTRA SCOLASTICA SCUOLA G.P. LIGARI (CONTRIBUTO DALLO STATO PER OPERE DI PREVENZIONE INCENDI E MESSA IN SICUREZZA PALESTRA SCOLASTICA SCUOLA G.P. LIGARI)	10310.80	OPERE DI PREVENZIONE INCENDI E MESSA IN SICUREZZA PALESTRA SCOLASTICA SCUOLA G.P. LIGARI			167.587,42	128.007,88	39.579,54				
2860.80	CONTRIBUTO DALLO STATO PER PROGETTAZIONE ESECUTIVA MESSA NORMA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO TORELLI (CONTRIBUTO DALLO STATO PER PROGETTAZIONE ESECUTIVA MESSA NORMA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO TORELLI)	10268.60	PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA INTERVENTI DI MESSA A NORMA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO TORELLI			98.504,99	225,00	98.279,99				
2865.50	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE BANDO LUMEN (CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE BANDO LUMEN)	11876.12	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE BANDO LUMEN			63.915,61	63.915,61					
2865.60	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE BANDO LUMEN (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA (FONDI AQST) PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE BANDO LUMEN)	11876.13	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE BANDO LUMEN			320.540,93	320.540,93					
2866.60	CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SICUREZZA DELLE INTERSEZIONI PERCORSI CICLODEPONALI VIA STADIO E BERNINA (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA (FONDI AQST) PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SICUREZZA DELLE INTERSEZIONI PERCORSI	11840.20	MIGLIORAMENTO SICUREZZA VIALE DELLO STADIO E VIA BERNINA			46.245,27	42.115,45	4.129,82				

	CICLODEPONALI VIA STADIO E BERNINA)											
2875.45	TRASFERIMENTO STATO PER COMPLETAMENTO RIFACIMENTO CENTRALE TERMICA DI PALAZZO SASSI (CONTRIBUTO DALLO STATO PER COMPLETAMENTO RIFACIMENTO CENTRALE TERMICA DI PALAZZO SASSI)	9390.84	COMPLETAMENTO RIFACIMENTO CENTRALE TERMICA DI PALAZZO SASSI			30,00	30,00					
2876.45	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PRESSO LA SCUOLA ELEMENTARE PAINI - SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI (CONTRIBUTO DALLO STATO PER INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA ELEMENTARE PAINI - SOSTITUZIONE SERRAMENTI)	10261.44	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PRESSO LA SCUOLA ELEMENTARE PAINI - SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESTERNI			126.066,72	126.066,72					
2880.20	TRASFERIMENTO FONDI AQST DALLA PROVINCIA PER OPERE PUBBLICHE (CONTRIBUTO DALLA PROVINCIA PER OPERE PUBBLICHE)		TOMBINATURA ACQUE BIANCHE IN VIA NANI			192.731,40	167.434,42	25.296,98				
2880.60	CONTRIBUTO DALLO STATO PER OPERE ANTINCENDIO PALESTRA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO TORELLI (CONTRIBUTO DALLO STATO PER OPERE ANTINCENDIO PALESTRA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO TORELLI)	10265.60	OPERE DI ADEGUAMENTO E DI PREVENZIONE INCENDI NELLA PALESTRA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI I° GRADO TORELLI			70.000,00	50.827,57	19.172,43				

2890.45	TRASFERIMENTO PER RIQUALIFICAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA MELAZZINI IN VIA TOTI A SONDRIO – LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DI SPAZI, AMBIENTI E AULE DIDATTICHE (Contributo RL per riqualificazione scuola dell'infanzia Melazzini di via Toti)	10262.44	RIQUALIFICAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA MELAZZINI IN VIA TOTI A SONDRIO – LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DI SPAZI, AMBIENTI E AULE DIDATTICHE			179.467,50	179.467,49				0,01	0,01
3100.20	CONTRIBUTO STRAORDINARIO DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE BIG BENCH (GRANDE PANCHINA) (CONTRIBUTO STRAORDINARIO DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE BIG BENCH (GRANDE PANCHINA))	11550.50	SPESE STRAORDINARIE - ARREDO VERDE PUBBLICO			4.977,60	4.977,60					
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				1.031.195,58	892.752,14	6.843.529,18	5.959.070,70	631.929,95	38.727,63		1.145.280,67	1.244.996,48
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	(Vincolo per manutenzioni alloggi ERP 2018-2019)		FONDO DI RISERVA	103.826,00								103.826,00
2530.50	ALIENAZIONE DI AREE ZONA P.I.P. (FINANZIAMENTO DA ALIENAZIONI)		ACQUISTO STRAORDINARIO DI ATTREZZATURE INCLUSIVE AL PARCO GIOCHI DI VIA LUSARDI QUOTA COMUNALE			29.879,28	8.776,18	19.687,04			1.416,06	1.416,06
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				103.826,00		29.879,28	8.776,18	19.687,04			1.416,06	105.242,06
Altri vincoli												
1020.50	TRASFERIMENTO DAL B.I.M. (TRASFERIMENTO DAL B.I.M.)	6938.472	TRASFERIMENTO DAL BIM SOMME PER UFFICIO PIANI DI ZONA			154.000,00	154.000,00					
1660.13	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PROGETTO PIASTRA SICUREZZA E QUALITA' DELLA VITA (TRASFERIMENTO DALLO STATO PER PROGETTO PIASTRA SICUREZZA E QUALITA' DELLA VITA)		LA PIASTRA SICUREZZA E QUALITA' DELLA VITA PROGRAMMA DI COOWORKING TELEMATICO			360.243,56	213.743,56				146.500,00	146.500,00
2000.138	PIANI DI ZONA - TRASFERIMENTO DA COMUNI E UNIONI DI COMUNI (VINCOLO PIANO		PIANI DI ZONA - SERVIZI AUSILIARI DI FUNZIONAMENTO			4.306.472,08	3.731.624,62	247.236,95			327.610,51	327.610,51

	DI ZONA)											
2350.14	TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DALLO STATO PER INTERVENTI DI EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA (TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DALLO STATO PER INTERVENTI DI EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA)		TRASFERIMENTI PER SOSTEGNO SOGGETTI IN STATO DI BISOGNO A SEGUITO EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA FINANZIATI DALLO STATO			90.025,42					90.025,42	90.025,42
Totale Altri vincoli (I/5)						4.910.741,06	4.099.368,18	247.236,95			564.135,93	564.135,93
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				2.288.316,12	908.528,89	12.279.992,53	10.214.770,83	962.671,82	369.002,63	725,91	2.011.804,68	3.022.589,28

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)	300.972,02	1.108.214,81
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)	1.145.280,67	1.244.996,48
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)	1.416,06	105.242,06
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)	564.135,93	564.135,93
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)	2.011.804,68	3.022.589,28

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

**Allegato a/3 Risultato di
amministrazione - quote destinate**

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
2.12	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - QUOTA DESTINATA A INVESTIMENTI (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - QUOTA DESTINATA A INVESTIMENTI)		MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	165.086,79		55.214,77	88.660,84		21.211,18
3223.151	MONETIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO E ACQUISTO AREE (MONETIZZAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO E ACQUISTO AREE)		MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PARCHEGGI		47.499,61	12.301,40	29.852,84		5.345,37
3288.12	CONTRIBUTO DA PRIVATI PER INTERVENTI DI MESSA A NORMA TOMBE (USCITA CAP. 11050/44) (CONTRIBUTO DA PRIVATI PER INTERVENTI DI MESSA A NORMA TOMBE (USCITA CAP. 11050/44))		INTERVENTI STRAORDINARI DI MESSA A NORMA TOMBE CIMITERI		34.560,50	24.947,42	6.300,08		3.313,00
3275.151	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE (PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE)		MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI		47.255,36		38.208,83		9.046,53
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO DESTINATO A SPESA IN CONTO CAPITALE		avanzo 2020 libero destinato a spese di investimento		1.547.295,00	621.925,42	601.453,72		323.915,86
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO DESTINATO A SPESA IN CONTO CAPITALE		PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA INTERVENTI DI MESSA A NORMA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO TORELLI MANCATO INCASSO TRASFERIMENTO		98.504,99				98.504,99
Totale				165.086,79	1.775.115,46	714.389,01	764.476,31		461.336,93

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	461.336,93

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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	€ 382.467,08	€ 1.217.814,24
FPV di parte capitale	€ -	€ 2.236.133,89
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
FPV		€ 3.453.948,13

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.283.719,08	€ 1.427.233,97	€ 1.217.814,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 167.050,50	€ 186.572,10	€ 359.848,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 467.126,90	€ 462.399,88	€ 645.244,17
- 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***	€ 326.969,29	€ 425.928,64	€ 94.639,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 6.258,84	€ 56.597,08	€ 118.081,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 316.313,55	€ 295.736,27	€ -
- 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	€ -	€ 1.976.945,35	€ 2.236.133,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.476.068,10	€ 1.447.478,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 500.877,25	€ 788.655,14
- 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:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	637.488,53
Trasferimenti correnti	257.550,03
Incarichi a legali	23.730,39
Altri incarichi	82.214,38
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	164.115,72
Altro(**)	52.715,19
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.217.814,24
** specificare	

L'utilizzo nel corso del 2021 è stato il seguente

FPV DA ESERCIZI PRECEDENTI	FPV AL 31.12.2020	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI E IMPUTATE AL 2021 CON FPV	DI CUI PAGAMENTI	ECONOMIE	QUOTA DI FPV 31.12.2020 RINVIATA AL 2022
Titolo 1 - Spese correnti					
101 - Redditi da lavoro dipendente	429.711,97	244.131,82	242.207,78	- 183.200,15	2.380,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	29.808,87	15.078,41	14.516,26	- 14.730,46	-
103 - Acquisto di beni e servizi	811.887,99	666.426,95	450.954,17	- 37.791,80	107.669,24
104 - Trasferimenti correnti	128.437,45	128.437,45	41.209,45	-	
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.796,00	12.549,76	12.549,76	- 213,74	8.032,50
110 - Altre spese correnti	6.591,69	6.591,69		-	
Totale Titolo 1	1.427.233,97	1.073.216,08	761.437,42	-235.936,15	118.081,74
Titolo 2 - Spese in conto capitale					
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.964.945,35	1.136.740,71	1.034.279,60	-51.549,50	776.655,14
203 - Contributi agli investimenti	12.000,00		-	-	12.000,00
Totale Titolo 2	1.976.945,35	1.136.740,71	1.034.279,60	- 51.549,50	788.655,14
TOTALE FPV DA ESERCIZI PRECEDENTI	3.404.179,32	2.209.956,79	1.795.717,02	- 287.485,65	906.736,88

FPV DI NUOVA ISTITUZIONE	F.P.V. Iniziale	Variazioni intervenute	F.P.V. Assestato	Utilizzo F.P.V. 2021	Utilizzo F.P.V. 2022	Utilizzo F.P.V. 2023
Titolo 1 - Spese correnti						
101 - Redditi da lavoro dipendente	354.813,98	238.999,38	593.813,36	593.813,36		
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	27.653,10	13.642,07	41.295,17	41.295,17		
103 - Acquisto di beni e servizi		207.073,94	207.073,94	202.495,94	4.578,00	
104 - Trasferimenti correnti		257.550,03	257.550,03	257.550,03		
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate						
110 - Altre spese correnti						
Totale Titolo 1	382.467,08	717.265,42	1.099.732,50	1.095.154,50	4.578,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale						
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		1.445.397,39	1.445.397,39	1.445.397,39		
203 - Contributi agli investimenti		2.081,36	2.081,36	2.081,36		
Totale Titolo 2	0	1.447.478,75	1.447.478,75	1.447.478,75	-	-
TOTALE FPV DI NUOVA ISTITUZIONE	382.467,08	2.164.744,17	2.547.211,25	2.542.633,25	4.578,00	0,00

FPV ESERCIZI PRECEDENTI	906.736,88
FPV DI NUOVA ISTITUZIONE	2.547.211,25
TOTALE	3.453.948,13

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 8.006.187,58 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.960.678,10
RISCOSSIONI	(+)	4.584.926,16	29.955.961,14	34.540.887,30
PAGAMENTI	(-)	4.286.784,26	30.416.911,00	34.703.695,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.797.870,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.797.870,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.111.510,67	8.219.471,11	11.330.981,78
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				1.100.065,58
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.425.677,17	6.243.039,04	7.668.716,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.217.814,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.236.133,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			8.006.187,58

Nei residui attivi sono compresi euro 1.100.065,58. derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.995.113,59	€ 6.847.542,43	€ 8.006.187,58
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.486.820,21	€ 2.664.993,54	€ 3.201.516,48
Parte vincolata (C)	€ 688.460,07	€ 2.288.316,12	€ 3.022.589,28
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 45.624,71	€ 165.086,79	€ 461.336,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.774.208,60	€ 1.729.145,98	€ 1.320.744,89

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.547.295,00	€ 1.547.295,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 156.820,95	€ 156.820,95								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -								
Utilizzo parte vincolata	€ 908.528,89					€ 15.776,75	€ 735.065,79	€ -	€ 157.686,35	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 151.217,31									€ 151.217,31
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 25.030,03	€ 2.627.820,79	€ 30.000,00	€ 7.172,75	€ 1.137.517,79	€ 138.443,44	€ -	€ 103.826,00	€ 13.869,48
Valore monetario della parte	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.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.

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. 62 del 6 aprile 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** 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 ordinario deliberato con atto G.C. n...62 . del 6 aprile ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.282.045,33	€ 4.584.926,16	€ 3.111.510,67	-€ 585.608,50
Residui passivi	€ 5.991.001,68	€ 4.286.784,26	€ 1.425.677,17	-€ 278.540,25

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	€ 478.828,08	€ 262.287,21
Gestione corrente vincolata		€ 265,83
Gestione in conto capitale vincolata	€ 56.961,23	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 49.819,19	€ 15.987,21
MINORI RESIDUI	€ 585.608,50	€ 278.540,25

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** 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	€ 29.809,35	€ 189.919,58	€ 337.590,23	€ 457.980,00	€ 310.755,49	€ 6.850.000,00	€ 1.507.261,57	€ 1.263.342,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.949,83	€ 8.093,64	€ 6.658,73	€ 8.330,00	€ 86.063,18	€ 6.550.697,70		
	Percentuale di riscossione	30%	4%	2%	2%	28%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 81.860,72	€ 285.899,13	€ 163.567,42	€ 127.078,34	€ 650.941,34	€ 5.407.104,33	€ 1.209.908,14	€ 739.815,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.524,32	€ 31.739,36	€ 30.196,42	€ 116.068,89	€ 418.944,69	€ 3.598.722,51		
	Percentuale di riscossione	2%	11%	18%	91%	64%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 216.550,27	€ 138.411,69	€ 76.115,10	€ 179.836,82	€ 76.255,02	€ 613.861,43	€ 929.498,62	€ 862.590,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.816,70	€ 4.535,82	€ 12.504,18	€ 17,55	€ 5.844,59	€ 330.089,56		
	Percentuale di riscossione	5%	3%	16%	0%	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 444,86	€ 8.861,46	€ 1.009,18	€ 3.575,84	€ 33.649,70	€ 109.765,97	€ 25.134,77	€ 10.776,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 109,09	€ 1.088,33	€ 1.009,18	€ 2.199,14	€ 20.994,57	€ 94.038,25		
	Percentuale di riscossione	25%	12%	100%	61%	62%			

nota
 Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata:
 - nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2021" è da inserire il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
 - nelle colonne precedenti, sono da riportare i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2021 e la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza;
 - nella riga riscosso c/residui occorre inserire le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio"

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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **2.876.523,35**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro...324.203,06 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 324.203,06, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro...30.000,00, **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

Non è stato effettuato accantonamento in quanto non sussistono i presupposti necessari.

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)	€ 7.172,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.851,59
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.024,34

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 284.968,79 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non era tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

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)	€ 16.099.255,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.242.328,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 371.246,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 24.054.131,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.405.413,13	
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)	€ 166.402,72	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.239.010,41	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 166.402,72	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,69%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 5.855.303,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 494.464,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.360.839,09

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 6.699.580,43	€ 6.058.198,57	€ 5.855.303,53
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 654.855,30	-€ 202.895,04	-€ 494.464,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 13.473,44		
Totale fine anno	€ 6.058.198,57	€ 5.855.303,53	€ 5.360.839,09
Nr. Abitanti al 31/12	21.484	21.326	21.301
Debito medio per abitante	281,99	274,56	251,67

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 203.712,78	€ 165.064,48	€ 166.402,72
Quota capitale	€ 654.855,30	€ 202.895,04	€ 494.464,44
Totale fine anno	€ 858.568,08	€ 367.959,52	€ 660.867,16

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,69 %

Contratti di leasing e/o operazioni di locazione finanziaria

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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.

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): € ...4.229.575,55.
- W2 (equilibrio di bilancio): €...1.469.408,49.....
- W3 (equilibrio complessivo): €...1.681.247,93....

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 che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.761.095,36	€ 280.459,59		€ 1.263.342,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 739.183,08	€ 187.827,87		€ 739.815,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.500.278,44	€ 468.287,46	€ -	€ 2.003.157,06

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.743.025,59	
Residui riscossi nel 2021	€ 172.409,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 73.221,04	
Residui al 31/12/2021	€ 1.497.395,48	85,91%
Residui della competenza	€ 534.595,50	
Residui totali	€ 2.031.990,98	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.003.157,06	98,58%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.326.054,65 €	
Residui riscossi nel 2021	€ 118.095,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.207.959,27	91,09%
Residui della competenza	€ 299.302,30	
Residui totali	€ 1.507.261,57	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.263.342,06	83,82%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.309.346,95	
Residui riscossi nel 2021	€ 598.473,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 107.637,51	
Residui al 31/12/2021	€ 603.235,76	46,07%
Residui della competenza	€ 606.672,38	
Residui totali	€ 1.209.908,14	
FCDE al 31/12/2021	€ 739.815,00	61,15%

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	€ 292.420,89	€ 342.665,36	€ 303.171,63
Riscossione	€ 292.420,89	€ 326.313,30	€ 302.255,36

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 292.420,89	€ 127.000,00	43,43
2020	€ 342.665,56	€ 255.000,00	74,42
2021	€ 303.171,63	€ 255.000,00	84,11

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 589.085,05	€ 343.866,57	€ 604.205,07
riscossione	€ 400.291,50	€ 267.611,55	€ 317.130,59
%riscossione	67,95	77,82	52,49

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 589.085,05	€ 343.866,57	€ 613.861,43
Parte esclusa da destinare a Unione e ausiliari sosta	€ 127.590,05	€ 86.000,00	€ 149.963,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 81.306,00	€ 34.305,50	€ 31.094,00
entrata netta	€ 380.189,00	€ 223.561,07	€ 432.803,93
destinazione a spesa corrente vincolata 50 %	€ 190.094,50	€ 111.780,54	€ 216.401,97
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 687.168,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 33.718,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.723,31	
Residui al 31/12/2021	€ 645.726,75	93,97%
Residui della competenza	€ 283.771,87	
Residui totali	€ 929.498,62	

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 47.541,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 25.400,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.733,68	
Residui al 31/12/2021	€ 9.407,05	19,79%
Residui della competenza	€ 15.727,72	
Residui totali	€ 25.134,77	

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato 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 vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 27.034,87 (Cura Italia).

L'Organo di Revisione ha verificato 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 che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha** correttamente 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.

DESCRIZIONE	RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ALL 1.1.2021	ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	IMPEGNI ESERCIZIO 2021	ELIMINAZIONE DEL VINCOLO	RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021
TRASFERIMENTO DALLO STATO DECRETO RILANCIO 34/2020 - FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI	1.058.517,79			330.275,00	728.242,79
TRASFERIMENTO DALLO STATO COMPENSATIVO IMU/TOSAP/IMPOSTA DI SOGGIORNO (TRASFERIMENTO DALLO STATO COMPENSATIVO IMU/TOSAP/IMPOSTA DI SOGGIORNO)	79.000,00	235.100,70			314.100,70
TRASFERIMENTO DALLO STATO DECRETO RILANCIO 34/2020 - FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI (Vincolo fondo funzioni fondamentali)		133.144,26	93.195,28		39.948,98
TRASFERIMENTO DALLO STATO PER BUONI VIAGGIO	89.333,94				89.333,94

Modello RISTORI COVID-19/2021		
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)		
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE		
DENOMINAZIONE ENTE Comune di SONDRIO		
(dati in euro)		
Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		5.035
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)		4.593
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		94.329
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).		30.402
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020		0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		126.996
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)		261.355

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	114.461	114.461
I) 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 Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	24.035	24.035
J) 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 Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0	0
K) 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)	0	0
L) 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)	99.145	99.145
M) 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)	0	0
N) 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)	89.334	89.334
O) 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)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati		326.975

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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)		0
R) 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 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		90.025
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		263.157
T) 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)		37.029
U) 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 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del		0
V) 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 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		9.804
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020		0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021		400.015
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021- Sezione 2 Spese)		726.990

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.

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	€ 5.910.651,27	€ 5.739.796,67	-€ 170.854,60
102 imposte e tasse a carico ente	€ 363.442,90	€ 349.119,68	-€ 14.323,22
103 acquisto beni e servizi	€ 10.926.250,92	€ 13.469.828,81	€ 2.543.577,89
104 trasferimenti correnti	€ 3.561.527,75	€ 3.044.035,49	-€ 517.492,26
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 165.064,48	€ 166.402,72	€ 1.338,24
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 74.614,10	€ 70.617,70	-€ 3.996,40
110 altre spese correnti	€ 205.955,91	€ 196.082,85	-€ 9.873,06
TOTALE	€ 21.207.507,33	€ 23.035.883,92	€ 1.828.376,59

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	€ 4.923.399,31	€ 7.498.389,77	€ 2.574.990,46
203 Contributi agli investimenti	€ 7.500,00	€ -	-€ 7.500,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 60.000,00	€ -	-€ 60.000,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.990.899,31	€ 7.498.389,77	€ 2.507.490,46

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 6.167.317,00;
- 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 pari ad euro 167.465,27, sono stati rispettati;
- la contrattazione collettiva integrativa si è svolta sia con riferimento al personale dirigenziale che a quello delle categorie contrattuali nei limiti e con le modalità previste dall'art.40 del d. lgs. 165/2001; in particolare sono stati rispettati i limiti al salario accessorio derivanti l'art. 33, comma 2, del d.l. 34/2019, convertito con legge n. 58/2019;
- L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia f) ; la programmazione dei fabbisogni è stata adottata e modificata con riferimento al triennio 2021/2023 con deliberazioni della Giunta Comunale n.. 230/2020; 80/2021 e 163/2021, sulle quali il collegio dei revisori ha espresso parere favorevole;

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	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	5.638.082,00	€ 5.715.605,14
Spese macroaggregato 103	196.129,00	€ 718,24
Irap macroaggregato 102	340.106,00	€ 345.914,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.174.317,00	€ 6.062.237,75
(-) Componenti escluse (B)	€ 7.000,00	€ 718,24
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 540.908,09
di cui rinnovi contrattuali		€ 295.925,49
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 6.167.317,00	€ 5.520.611,42

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e 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 nei termini 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 le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

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.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente ha in corso di attuazione il seguente/i seguenti interventi correlati al PNRR:

Rigenerazione urbana dell'ambito di Trasformazione AT.2.3 area ex ENEL di via Nani-via Europa per la parziale realizzazione di housing sociale e Centro Autismo ai fini di partecipazione al Bando inerente il Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare (PINQuA).

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:

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

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 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.

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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

	STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2020	VARIAZIONE DA FINANZIARIA	VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE +	VARIAZIONE DA ALTRE CAUSE -	CONSISTENZA FINALE AL 31.12.2021
S.T.P.S.	471.299,00		133.445,00		604.744,00
Società del Polo Tecnologico	250,00	0,00	-250,00		0,00
Secam	3.140.105,00		839.034,00		3.979.139,00
ACSM - AGAM	14.598.078,00		-13.332,00		14.584.746,00
TOTALE	18.209.732,00	0,00	958.897,00	0,00	19.168.629,00

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.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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	11.194.411,77	2.876.523,35
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	22.303,12	22.303,12
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	11.216.714,89	2.898.826,47

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.876.523,35 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	8.944.108,70
(+)	Fondo svalutazione crediti	2.876.523,35
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€ -
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€ 12.894,17
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	178.341,38
(-)	Crediti stralciati	324.203,06
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 11.330.981,78

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione			0,00
II	Riserve	91.794.369,28	74.302.380,41	17.491.988,87
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	91.794.369,28	74.302.380,41	17.491.988,87
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-600.125,51	0,00	-600.125,51
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-17.444.733,51	0,00	-17.444.733,51
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	73.749.510,26	74.302.380,41	- 552.870,15

In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in

denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	€ 600.125,51
Totale	€ 600.125,51

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 **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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

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

(+)	Debiti	€	12.887.470,88
(-)	Debiti da finanziamento	€	5.360.839,09
(-)	Saldo iva (a debito)	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	142.084,42
	RESIDUI PASSIVI =	€	7.668.716,21

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	25.757.076,44	24.761.333,33	995.743,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	27.589.027,12	24.403.017,06	3.186.010,06
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.831.950,68	358.316,27	- 2.190.267
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	356.669,12	361.645,48	- 4.976
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.270.076,88	480.413,36	789.664
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-205.204,68	1.200.375,11	- 1.405.580
Imposte (*)	394.920,83	361.251,86	33.669
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-600.125,51	839.123,25	- 1.439.249

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.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

Aumento dei costi caratteristici per servizi sociali;

utenze, contratti di servizio pubblico,

ammortamenti,

spese di personale non contraddistinto da un corrispondente aumento dei componenti positivi.

Ciò impone una costante attenzione soprattutto in considerazione della ripresa inflazionistica del 2022 non bilanciata da aumenti dei tributi e delle tariffe.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 520.57,36, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ACSM AGAM S.P.A.	3,297%	520.587,36

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
3.778.808,43	3.920.750,35	3.910.407,36.

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.

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.

Sondrio, 15 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosanna ROMAGNOLI

Dott. Luciano Angelo GATTI

Dott. Agostino PELLEGRINO