

**COMUNE DI CARBONATE**  
**Provincia di Como**

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2021**

**L'Organo di Revisione**

**Dott. Marco Attilio Tonoli**

# Comune di Carbonate

## Organo di revisione Verbale n. 1 del 30/05/2022

### 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 ai sensi e nel rispetto:

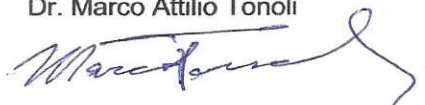
- a) del D. Lgs 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"
- b) del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3,
- c) degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs 118/2011,
- d) dello statuto comunale e del regolamento di contabilità,
- e) 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 al rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Carbonate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carbonate, li 30/05/2022

L'Organo di Revisione  
Dr. Marco Attilio Tonoli



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marco Attilio Tonoli, nominato con delibera n. 9 del Consiglio Comunale in data 6 marzo 2020;

ricevuta in data 19 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 16 del 18 maggio 2022, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 .267 (TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) stato patrimoniale;

corredato dai seguenti allegati e/o documenti disposti dalla legge e/o necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
  - delibera della Giunta Comunale n. 15 del 18/05/2022 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con i relativi provvedimenti di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
  - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

### 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

Il Comune di Carbonate registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2937 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

- L'ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati,
- L'Ente provvede al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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 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;
- l'Ente rispetta il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'Ente rispetta dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- l'Ente rispetta degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'Ente nel 2021 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio,
- l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 15 del 18/05/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs n. 50/2016,
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. 35/2013 convertito n legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento,
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1 co. 814 Legge 27/12/2017 n. 205,
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel,
- che gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione,
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili,
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari,
- che 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 di bilancio,
- che l'ente non è in dissesto,
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio,
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.



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

L'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui all'art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e degli altri specifici ristori di entrate e di spese.

L'ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116 DL 34/2020 ed art. 55 DL 104/2020).

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, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Ente non ha usufruito della sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che la Certificazione COVID-19 del Comune di Carbonate prevista dall'art. 39 c.2 DL 104/2020 per l'esercizio 2020 è stata inviata entro il termine tassativo del 31/05/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha riscosso le seguenti risorse di Contributi dello Stato per emergenza Covid 19:

Fondo funzioni fondamentali:	euro	210.406,62
Fondo solidarietà alimentare:	euro	12.264,95
Fondo potenziamento centri estivi:	euro	4.987,84
Fondo acquisto libri biblioteche:	euro	4.602,44

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

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.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.416 reversali e n. 1.474 mandati;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa, e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			394.432,80
Riscossioni	495.164,37	1.867.115,24	2.362.279,61
Pagamenti	483.273,72	1.611.050,61	2.094.324,33
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>662.388,08</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00

La situazione dei vincoli di cassa al 31 dicembre 2021 risulta:

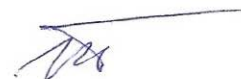
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	662.388,08
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)</b>	-

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2021 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, non ha evidenziato eventuali presenze di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2019	2020	2021
Disponibilità	260.213,91	394.432,80	662.388,08
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'ente non ha fatto ricorso nel 2021 ad anticipazione di tesoreria.



Sono stati verificati gli equilibri di cassa al 31/12/2021:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		394.432,80			€ 394.432,80
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.683.417,09	€ 973.770,98	€ 186.090,11	€ 1.159.861,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 73.625,45	€ 251.226,53	€ -	€ 251.226,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.760.881,61	€ 258.429,32	€ 206.118,14	€ 464.547,46
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 3.517.924,15	€ 1.483.426,83	€ 392.208,25	€ 1.875.635,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)			€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.007.934,38	€ 1.242.647,91	€ 314.024,05	€ 1.556.671,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 128.250,00	€ 128.230,75	€ -	€ 128.230,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 3.136.184,38	€ 1.370.878,66	€ 314.024,05	€ 1.684.902,71
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 3.136.184,38	€ 112.548,17	€ 78.184,20	€ 190.732,37
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 3.136.184,38	€ 112.548,17	€ 78.184,20	€ 190.732,37
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 992.955,82	€ 141.336,23	€ 100.495,50	€ 241.831,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 30.217,21	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+G (I)</b>	=	€ 1.023.173,03	€ 141.336,23	€ 100.495,50	€ 241.831,73
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.023.173,03	€ 141.336,23	€ 100.495,50	€ 241.831,73
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.196.724,27	€ 17.574,63	€ 116.343,93	€ 133.918,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 1.196.724,27	€ 17.574,63	€ 116.343,93	€ 133.918,56
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 1.196.724,27	€ 17.574,63	€ 116.343,93	€ 133.918,56
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 173.551,24	€ 123.761,60	€ 15.848,43	€ 107.913,17
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 496.778,93	€ 242.352,18	€ 2.460,62	€ 244.812,80
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 544.895,40	€ 222.597,32	€ 52.905,74	€ 275.503,06
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)</b>	=	-€ 1.674.435,00	€ 256.064,63	€ 11.890,65	€ 662.388,08

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, c. 8 del TUEL

L'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 1 co. 859 L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D.lgs 33/2013.

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a 60 giorni medi rispetto alla scadenza.

In base al metodo di conteggio, previsto dalla normativa, del "Fondo garanzia per debiti commerciali" l'Ente ha rilevato una valutazione per l'esercizio 2021 di euro 49.411,63. Per il periodo 2022 – 2024 al fondo verranno accantonati 50.000 euro.

## **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza risulta come dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
		<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamenti di competenza	più	2.489.232,13	2.569.127,99
Impegni di competenza	meno	2.284.118,85	2.348.816,48
<b>Saldo</b>		<b>205.113,28</b>	<b>220.311,51</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	2.611,72	21.253,74
Impegni confluiti nel FPV	meno	2.611,72	-
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>205.113,28</b>	<b>241.565,25</b>





**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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA (Accertamenti-Impegni)</b>	€ 241.565,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.611,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 21.253,74
<b>SALDO FPV</b>	-€ 18.642,02
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.376,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 492.986,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 268.356,03
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 216.253,96
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 241.565,25
<b>SALDO FPV</b>	-€ 18.642,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 216.253,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 72.198,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 473.100,31
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 551.968,03

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO 2021		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			394.432,80
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.611,72
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.962.383,71
<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	(-)		1.678.480,72
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		21.253,74
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		128.230,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>137.030,22</b>
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	(+)		27.408,38
<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	(+)		95.000,00
<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	(+)		-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I+L+M)</b>			<b>259.438,60</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021		(-)	-
Risorse vincolate in C/capitale nel bilancio		(+)	181.781,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>77.657,04</b>
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto		(-)	- 114.058,52
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>191.715,56</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento			44.790,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		361.211,32
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	(-)		95.000,00
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	(-)		275.318,31
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/ CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>			<b>35.683,08</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2019		(+)	-
Risorse vincolate in C/capitale nel bilancio		(+)	-
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>35.683,08</b>
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto		(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>			<b>35.683,08</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  
 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  
 T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie

(+)  
)  
(+)  
)  
(+)  
)

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	(- )	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>295.121,68</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(- )	
Risorse vincolate nel bilancio		<b>181.781,56</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>113.340,12</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-114.058,52
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>227.398,64</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		259.438,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(- )	27.408,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(- )	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(- )	0,0
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(- )	-114.058,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(- )	181.781,56
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>164.307,18</b>

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

<b>Fondo plurinnale vincolato</b>	<b>01/01/21</b>	<b>31/12/21</b>
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	2.611,72	21.253,74
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale		
<b>Totale</b>	<b>2.611,72</b>	<b>21.253,74</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di euro 551,968,03 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			394.432,80
Riscossioni	495.164,37	1.867.115,24	2.362.279,61
Pagamenti	483.273,72	1.611.050,61	2.094.324,33
<b>Saldo di cassa al 31/12/2021</b>			<b>662.388,08</b>
Residui attivi	489.428,80	702.012,75	<b>1.191.441,55</b>
Residui passivi	564.095,73	716.512,13	1.280.607,86
<i>Differenza</i>			<b>573.221,77</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			21.253,74
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)</b>			<b>551.968,03</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>372.423,89</b>	<b>545.298,76</b>	<b>551.968,03</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	<b>93.736,98</b>	<b>215.213,77</b>	<b>101.155,25</b>
b) Parte vincolata	<b>0,00</b>	<b>60.794,69</b>	<b>143.409,55</b>
c) Parte destinata a investimenti	<b>262.092,79</b>	<b>262.092,79</b>	<b>262.752,15</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>16.594,12</b>	<b>7.197,51</b>	<b>44.651,08</b>

Alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota di risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

La parte **accantonata** al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	93.906,78
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	-
fondo perdite società partecipate	-
altri accantonamenti	7.248,47
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>101.155,25</b>

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione, calcolato con media matematica, passa da Euro 209.266,77 a inizio esercizio ad Euro 93.906,78 al 31/12/2021 con una riduzione di euro 115.359,99 in sede di rendiconto dovuta principalmente alla rideterminazione dei residui attivi derivanti dai canoni di depurazione e smaltimento acque insediamenti produttivi.

La parte **vincolata** al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	117.620,01
vincoli derivanti da trasferimenti	25.789,54
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>143.409,55</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento in gran parte derivante dai contributi dei fondi Covid non interamente utilizzati.



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 18/05/2022 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.

Si è pertanto provveduto alla rideterminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2021 e precedenti.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario è la seguente:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare
Residui attivi	489.428,80	702.012,75	1.191.441,55
Residui passivi	564.095,73	716.512,13	1.280.607,86

Sono stati accertati minori residui attivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti per euro 492.986,09

Sono stati accertati maggiori residui attivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti per euro 8.376,10.

Sono stati accertati minori residui passivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti per euro 268.356,03

In fase di rendiconto la rilevante riduzione dei residui attivi deriva in gran parte dalla rideterminazione dei canoni di depurazione e smaltimento acque insediamenti produttivi.

Per quanto riguarda tali crediti il Comune di Carbonate ha riaccertato i crediti iscritti nei residui attivi che si attestano oggi a euro 38.340 con una riduzione da riaccertamento residui di euro 335.690.

Per lo stesso motivo si è proceduto alla ricognizione dei residui passivi collegati alle spese per il servizio consortile di depurazione, ridotti, sempre in fase di rendiconto, di euro 233.600.

Sono stati rispettati i principi e i criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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 eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3. del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario con la media semplice.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.



IL F.C.D.E: passa da Euro 209.266,77 a inizio esercizio ad Euro 93.906,78 al 31/12/2021 con una riduzione di euro 115.359,99 in sede di rendiconto, dovuta principalmente alla rideterminazione dei residui attivi derivanti dai canoni di depurazione e smaltimento acque insediamenti produttivi. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. di parte corrente ammonta a complessivi euro 93.906,78.

## ***Fondi spese e rischi futuri***

### **Fondo contenziosi**

Non sono state accantonate somme relative a contenziosi in materia previdenziale ed assistenziale.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non risultano accantonamenti in materia.

### **Fondo indennità di fine mandato**

L'ente ha accantonato fondi per indennità di fine mandato al Sindaco di euro 7.248,47

## ***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.

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>		<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		€ 1.179.820,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 22.303,23	



3) Entrate extratributarie (Titolo III)				€	
				434.244,74	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>				€	
				1.636.368,45	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>				€	
				163.636,84	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>					
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)</b>				€	
				95.229,39	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>				€	
				-	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>				€	
				-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>				€	
				68.407,45	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>				€	
				95.229,39	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>					5,82%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nel 2021 ammonta ad euro 95.229,39.

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

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.293.574,50	2.137.112,76	1.979.053,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-156.461,74	-158.059,10	128.230,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.137.112,76</b>	<b>1.979.053,66</b>	<b>1.850.822,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.958	2.937	2.937
Debito medio per abitante	<b>772,49</b>	<b>673,84</b>	<b>630,17</b>

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



## Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	110.382,26	102.620,72	95.229,39
Quota capitale	156.461,74	158.059,10	128.230,75
<b>Totale fine anno</b>	<b>266.844,00</b>	<b>260.679,82</b>	<b>223.460,14</b>

L'ente nel 2021 NON ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui

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

L'Ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2021 all'utilizzo di anticipazioni di liquidità cassa depositi e prestiti

## **Contratti di leasing**

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

## **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente nel 2021 non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio

## **Verifica obiettivi di finanza pubblica**

L'ente nel 2021 ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14/02/2019.

Come desumibile dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (all. 10 del D.Lgs 23/06/2011 n. 118) come modificato dal DM 01/08/2019 e dal DM 07/09/2020, gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): euro 295.121,68

W2 (equilibrio di bilancio): euro 113.340,12

W3 (equilibrio complessivo): euro 227.398,64

## Analisi delle Entrate e delle Spese

### Entrate per recupero evasione tributaria

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
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 30.000,00	€ 10.692,89
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 1.000,00	€ 483,46
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 800,00	€ 678,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 1.000,00	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 32.800,00	€ 11.854,35

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 616,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.468,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 8.376,10	
Residui al 31/12/2021	€ 524,10	85,01%
Residui della competenza	€ 9.174,43	
Residui totali	€ 9.698,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.042,01	10,74%

### IMU

Le riscossioni nell'anno 2021 si sono attestate a Euro 422.246,94 di cui Euro 414.526,44 di competenza e Euro 7.720,50 di residui presenti al 1/1/2021.

I residui attivi al 31/12/2021 ammontano a Euro 10.882,27.


Le riscossioni sono passate da Euro 399.911,83 del 2020 a Euro 422.248,94 con un incremento di Euro 22.337,11.

### TARI

Le riscossioni nell'anno 2021 si sono attestate a Euro 303.524,23 di cui 249.613,08 di competenza e 53.911,15 di residui presenti al 1/1/2021.

I residui attivi al 31/12/2021 ammontano a Euro 203.019,30.

Le riscossioni sono passate da Euro 311.960,18 del 2020 a Euro 303.524,23 con una diminuzione di Euro 8.435,95.



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

Le riscossioni nell'anno 2021 si sono attestate a euro 11.368.

I residui attivi al 31/12/2021 ammontano a euro 294.229,85 per i beni strumentali e a euro 14.926,09 per gli affitti. Tali rilevanti importo sono conseguenza dei mancati introiti causati dalle situazioni di crisi commerciale derivanti dall'emergenza Covid-19.

## 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	96.839,41	17.450,64	127.345,65

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni del codice della strada

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione, per il 2020 anche in considerazione dell'emergenza sanitaria Covid 19:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	675,20	0,00	1.764,80
riscossione	675,20	0,00	794,20
% riscossione	100,00	0,00	45,00

L'ente ha deliberato di destinare una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208 comma 4 del D.lgs. 285/92 all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	356.105,55	393.667,21	37.561,66
102	imposte e tasse a carico ente	25.935,73	46.704,89	20.769,16
103	acquisto beni e servizi	813.075,43	922.485,09	109.409,66
104	trasferimenti correnti	305.170,11	141.611,66	-163.558,45
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	102.620,72	95.229,39	-7.391,33
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.900,00	-	-2.900,00
110	altre spese correnti	61.321,47	78.321,47	17.000,00
TOTALE		1.724.827,43	1.678.019,71	10.890,70

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- 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;
- 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 548.426,11;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co 2 del D.L. 50/2017 che ha modificato l'art.1 co.228, secondo periodo, della L. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i comuni con popolazione compresa tra i 1.000 e i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale di turnover da 75% al 100%
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Nel corso del 2021 non sono state effettuate assunzioni.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	514.597,37	393.667,21
Spese macroaggregato 103	88,73	0,00
Irap macroaggregato 102	33.403,92	46.704,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Rogito contratti	336,09	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>548.090,02</b>	<b>440.372,10</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>0,00</b>	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>548.090,02</b>	<b>440.372,10</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)



## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha rispettato le 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.

### *Spese di rappresentanza*

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro zero.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	208.988,09	274.173,40	65.185,31
203	Contributi agli investimenti	0	325,07	325,07
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	670,00	819,84	149,84
	TOTALE	209.658,09	275.318,31	65.660,22

### *Limitazione acquisto immobili*

L'Ente non ha impegnato spese per acquisto immobili non ha limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n. 228



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Società partecipate	credito del Comune vs società	debito della società vs Comune
	Residui attivi	contabilità della Società
A.S.C.I - Az. Speciale	1285,85	Non disponibile
Aqua Seprio Servizi S.r.l.	100.000	Non pervenuto
Alfa s.r.l.	Non disponibile	Non pervenuto
Parco della pineta di Appiano Gentile e Tradate	0	€ 0

### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lettera J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è tuttora in corso la conciliazione dei rapporti creditori tra l'ente e gli organismi partecipati, considerando quanto segnalato nella Delibera di Giunta 15 del 31/05/2021: "l'operazione di riaccertamento dei residui passivi inerenti pagamenti da effettuare alla Società Bozzente srl (ora Alfa srl), nonché dei residui attivi da incassare per canoni di depurazione acqua (industriale e civile) dalla Società Acqua Seprio Servizi srl, potrà essere finalizzata solo allorquando verranno concluse le propedeutiche operazioni societarie da parte di tutti i soggetti coinvolti nell'ambito dell'ATO di cui al S.I.I.",.

La Bozzente S.r.l. è stata incorporata a partire dal 1/1/2021 nella Società Alfa incaricata della gestione del servizio idrico nella provincia di Varese e comuni limitrofi. La partecipazione del Comune di Carbonate in Alfa s.r.l. in seguito alla predetta operazione di incorporazione è valutata Euro 305,36 pari al 0,25176% del capitale sociale. La Società Alfa ha comunicato a tutti i sindaci dei comuni detentori di quota di partecipazione in seguito all'incorporazione delle varie società ecologiche, tra le quali Bozzente, di aver iniziato una fase di verifica delle posizioni attive e passive verso le amministrazioni comunali al 31/12/2020. Gli accertamenti da Alfa sono pervenuti in ottobre 2021 con criteri che il Comune di Carbonate ritiene incongruenti e che sono tuttora in via di definizione. Preso atto di quanto stabilito dall'Ufficio d'Ambito di Como, il Comune di Carbonate ha richiesto ad Alfa srl di stornare le fatture emesse per i canoni di depurazione.

Nell'attesa di tale definizione, per quanto riguarda la partecipata Alfa s.r.l. al 31/12/2021 si registra nel capitolo "Spese per il servizio consortile di depurazione Corrispettivo in c/ esercizio – Funz. Depuratore" un residuo passivo riaccertato a euro 239.791,52 per l'esercizio 2021 da Euro 473.116,52 per l'esercizio 2020.

Il revisore della Società Alfa non ha inviato ad oggi alcuna certificazione della situazione contabile accertata dalla Società.

Per AQUA SEPRIO Servizi S.r.l., che si occupa dell'assunzione di servizi per il soddisfacimento della domanda di risorse idriche attraverso la valorizzazione e lo sviluppo delle risorse idriche, vale quanto in premessa riguardo la conclusione delle operazioni societarie di tutti i soggetti nell'ambito dell'ATO e si registra un residuo attivo al titolo III per "canoni depurazioni civili 2021 Aqua Seprio" di euro 100.000 in riduzione per riaccertamento dai 145.201,31 del 2020.

Il revisore della Società AQUA SEPRIO non ha inviato ad oggi alcuna certificazione della situazione contabile accertata dalla Società.

Partecipata: Parco Pineta nessun credito, nessun debito.

Partecipata: ASCI crediti verso il Comune al 31/12/2021 euro 30.024,13.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha proceduto a nuove esternalizzazioni

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o

all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

L'ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette o indirette, predisponendone, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. Nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti

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

I dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegati alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

L'ente, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, non è tenuto, per l'esercizio 2021, alla redazione del prospetto di conciliazione e del Conto Economico.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'Ente, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ha deliberato per l'anno 2021 di non predisporre la contabilità economico patrimoniale e di avvalersi della facoltà di predisporre lo Stato Patrimoniale per l'anno 2021 in modalità semplificata.

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.

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

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

#### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

#### **Disponibilità liquide**

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



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) le principali voci del bilancio,
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione,
- c) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione a seguito di quanto segnalato nel presente documento riguardo il riaccertamento dei residui passivi con la Società Alfa e attivi con la Società Aqua Seprio ed alla rinuncia dei residui attivi derivanti da canoni depurazione, raccomanda di seguire con attenzione l'evoluzione di tale situazione per pervenire in tempi ragionevoli ad una definizione complessiva.

Per l'esercizio 2021 l'organo di revisione ha riscontrato, in talune circostanze, la difficoltà a concludere con tempestività gli adempimenti contabili data anche la complessiva fragilità delle strutture contabili e amministrative.

Si raccomanda un'attenta valutazione dell'organico dell'ufficio Ragioneria.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Carbonate, 30 maggio 2022

L'Organo di Revisione

Dr. Marco Attilio Tonoli

