

COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO

Provincia di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

**Esercizio
Finanziario
2021**

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.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..	8
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE..	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	31
CONCLUSIONI.....	32

Comune di Cernusco sul Naviglio

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione, 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 Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
PRESIDENTE RAG. CARLO FOGLIATA
DR. MICHELE MASSIMILIANO DE TONI
DR. MARCO COLOMBO

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 28/7/2021;

- ◆ ricevuta in data 5 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 101 del 29.4.2022, 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 vigente;

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 alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio e sono state comunicate al Collegio le variazioni su cui lo stesso non era tenuto all'espressione del parere (deliberazione della Giunta Comunale n. 204 del 26/7/2021 relativa agli atti approvati nel corso del I semestre 2021 e deliberazione n. 20 del 26/1/2022 relativa al II semestre 2021);
- ◆ 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 Cernusco sul Naviglio registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 35.053 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 risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", con esito positivo;
- 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 sono 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 31.1.2022, 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 ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	21.530.160,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	21.530.160,81

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.707.897,86	€ 17.393.774,88	€ 21.530.160,81
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 29.176,11	€ 29.176,11	€ 29.176,11

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

La cassa vincolata nel triennio non ha evidenziato movimentazioni.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti			
	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			17.393.774,88
Entrate titolo I	18.615.747,27	1.604.833,05	20.220.580,32
Entrate titolo II	5.116.684,62	982.825,50	6.099.510,12
Entrate titolo III	5.517.823,59	883.579,96	6.401.403,55
Totale titoli (I+II+III) (A)	29.250.255,48	3.471.238,51	32.721.493,99
Spese titolo I (B)	24.128.751,88	4.454.332,40	28.583.084,28
Rimborso prestiti (C) di cui:	325.971,10	0,00	325.971,10
Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine	0,00	325.971,10	325.971,10
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	5.121.503,60	-1.309.064,99	3.812.438,61
Entrate titolo IV	3.943.415,20	217.830,01	4.161.245,21
Entrate titolo V (entrate da riduzione attività finanziarie)	0,00	302.339,00	302.339,00
Entrate titolo VI di cui da:	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V+VI) (E)	3.943.415,20	520.169,01	4.463.584,21
Spese titolo II (F)	3.742.666,05	451.245,95	4.193.912,00
Spese titolo III (G)	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	200.749,15	68.923,06	269.672,21
Entrate titolo IX (I)	3.479.690,33	36.020,88	3.515.711,21
Spese titolo VII (L)	3.268.591,14	192.844,96	3.461.436,10
Fondo di cassa finale (L = Fondo di cassa iniziale +D+H+I-L)			21.530.160,81

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. L'ente non ha mai attivato nel corso dell'esercizio anticipazioni di tesoreria.

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 ha pubblicato in Amministrazione Trasparente l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (pari a -8) nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- 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 22.414,63. Con deliberazione n. 46 del 23/2/2022 la Giunta Comunale ha preso atto delle risultanze dello stock di debito e dell'indice di ritardo dei pagamenti come riportati nella piattaforma gestita dal MEF.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 10.605.446,14.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.286.906,72, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.552.948,72 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€ 10.605.446,14
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 1.273.248,66
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 4.045.290,76
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	5.286.906,72

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.286.906,72
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 266.042,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.552.948,72

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*	€ 5.409.752,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.253.493,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.155.579,06
SALDO FPV	-€ 1.902.085,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 701.693,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 928.488,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 13.566,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 213.228,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.409.752,04
SALDO FPV	-€ 1.902.085,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 213.228,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.097.779,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 15.469.015,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 25.861.232,38

*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 emergono risultati positivi, evidenziati nella seguente tabella:

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	€ 20.325.109,00	€ 20.512.003,65	€ 18.615.747,27	90,76%
Titolo II	€ 6.338.578,00	€ 6.590.311,33	€ 5.116.684,62	77,64%
Titolo III	€ 7.614.367,00	€ 7.746.260,23	€ 5.517.823,59	71,23%
Titolo IV	€ 10.549.440,85	€ 3.989.062,20	€ 3.943.415,20	98,86%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	361.182,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	34.848.575,21
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	12.895,01
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	28.896.460,34
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	206.172,28
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	21.867,07
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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	325.971,10
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.772.182,07
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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.864.078,75
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	191.495,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	36.164,00
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)		8.791.591,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.273.248,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.519.823,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.998.519,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	(266.042,00)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.264.561,53
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.233.700,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.892.311,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.989.062,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	12.895,01
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	191.495,00
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	36.164,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.205.453,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.949.406,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	21.867,07
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)		1.813.854,32
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.525.467,13
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		288.387,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		288.387,19
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		10.605.446,14
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.273.248,66
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.045.290,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.286.906,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	(266.042,00)
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.552.948,72
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.791.591,82
Utilizzo risultato di amministrazione destinando al finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	1.273.248,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	(266.042,00)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	2.519.823,63
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		5.264.561,53

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021					
Capitolo di spesa	Risorse accantonate al 1/1/2021 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate					
accantonamento per perdite società	300.000,00	-	-	(300.000,00)	-
Totale Fondo perdite società partecipate	300.000,00	-	-	(300.000,00)	-
Fondo contenzioso					
Fondo contenzioso	373.466,82	(25.000,00)	-	(54.365,46)	294.101,36
Totale Fondo contenzioso	373.466,82	(25.000,00)	-	(54.365,46)	294.101,36
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)					
Fondo crediti dubbia esigibilità	10.770.524,87	-	1.089.978,66	-	11.860.503,53
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.770.524,87	-	1.089.978,66	-	11.860.503,53
Altri accantonamenti (4)					
(3481.0) FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	11.571,16	-	3.270,00	-	14.841,16
(3481.2) ACCANTONAMENTO AL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI	208.233,00	(87.212,00)	180.000,00	-	301.021,00
Accant. prest.rese ma non richieste	58.214,43	(1.577,12)	-	13.475,09	70.112,40
Accant. per compensi esattoria ruoli	49.549,00	-	-	-	49.549,00
Accantonamento per rimborso Agenzia TPL	-	-	-	74.848,37	74.848,37
Totale Altri accantonamenti	327.567,59	(88.789,12)	183.270,00	88.323,46	510.371,93
TOTALE	11.771.559,28	(113.789,12)	1.273.248,66	(266.042,00)	12.664.976,82

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021						
Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
entrate tit. IV	spese tit. II	603.296,82	423.609,64	727.174,39	-	299.732,07
Totale		603.296,82	423.609,64	727.174,39	-	299.732,07
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						299.732,07

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 25.861.232,38, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.393.774,88
RISCOSSIONI	(+)	4.027.428,40	36.673.361,01	40.700.789,41
PAGAMENTI	(-)	5.098.432,31	31.465.980,17	36.564.403,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.530.160,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.530.160,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	-	16.115.000,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	-	5.628.350,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			206.172,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.949.406,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			25.861.232,38

- 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)	€ 16.190.771,26	€ 22.566.794,56	€ 25.861.232,38
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.871.047,39	€ 11.771.559,28	€ 12.664.976,82
Parte vincolata (C)	€ 3.753.533,34	€ 6.117.204,36	€ 6.918.747,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 738.602,53	€ 603.296,82	€ 299.732,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.827.588,00	€ 4.074.734,10	€ 5.977.775,60

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

Avanzo applicato	
Avanzo applicato a spese correnti di carattere straordinario	2.864.078,75
Avanzo applicato a spese rimborso prestiti	0,00
Totale avanzo applicato a spese correnti	2.864.078,75
Avanzo applicato per investimenti	4.233.700,68
Totale avanzo applicato per investimenti	4.233.700,68
Totale complessivo avanzo applicato	7.097.779,43

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 84 del 13/4/2022 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, afferenti esclusivamente le uscite per conto terzi (partite di giro).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con l'atto sopra richiamato ha comportato le seguenti risultanze:

	residui 2020 e precedenti	residui dalla competenza 2021	totale
Residui attivi	10.467.242,15	5.647.758,82	16.115.000,97
Residui passivi	182.962,72	5.445.387,62	5.628.350,34

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

L'Organo di revisione ha verificato 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.

Si riporta di seguito il prospetto dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 distinti per anno di provenienza:

PROSPETTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI 2021 PER ANNO DI PROVENIENZA									
RESIDUI ATTIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	0,00	0,00	718.947,06	1.250.843,29	735.019,46	840.712,54	895.188,49	1.896.256,38	6.336.967,22
Titolo II	0,00	0,00	0,00	43.794,16	10.961,21	0,00	51.340,10	1.473.626,71	1.579.722,18
Titolo III	0,00	0,00	1.207.946,49	875.532,95	1.064.633,97	1.284.992,71	1.263.388,57	2.228.436,64	7.924.931,33
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	1.779,57	0,00	0,00	217.959,58	45.647,00	265.386,15
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.202,00	3.792,09	7.994,09
Totale									
	0,00	0,00	1.926.893,55	2.171.949,97	1.810.614,64	2.125.705,25	2.432.078,74	5.647.758,82	16.115.000,97

RESIDUI PASSIVI	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.336,57	5.416,19	4.767.708,46	4.783.461,22
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	462.787,88	462.787,88
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	37.738,02	2.912,90	44.566,90	27.165,03	4.579,12	19.515,78	30.732,21	214.891,28	382.101,24
Totale	37.738,02	2.912,90	44.566,90	27.165,03	4.579,12	29.852,35	36.148,40	5.445.387,62	5.628.350,34

Si riporta inoltre il prospetto relativo ai residui attivi e passivi conservati ed eliminati al 31/12/2021:

RESIDUI ATTIVI	01/01/2021	Riscossi	Conservati	Differenza	31/12/2021
Titolo I	6.115.326,80	1.604.833,05	6.045.543,89	- 69.782,91	4.440.710,84
Titolo II	1.108.924,15	982.825,50	1.088.920,97	- 20.003,18	106.095,47
Titolo III	6.669.659,24	883.579,96	6.580.074,65	- 89.584,59	5.696.494,69
Totale parziale (A)	13.893.910,19	3.471.238,51	13.714.539,51	- 179.370,68	10.243.301,00
Titolo IV	437.333,19	217.830,01	437.569,16	235,97	219.739,15
Titolo V	350.000,00	302.339,00	302.339,00	- 47.661,00	-
Titolo VI	-	-	-	-	-
totale parziale (B)	787.333,19	520.169,01	739.908,16	- 47.425,03	219.739,15
Titolo VII				-	-
Titolo IX	40.222,88	36.020,88	40.222,88	-	4.202,00
Totale parziale (C)	40.222,88	36.020,88	40.222,88	-	4.202,00
Totale (D=A+B+C)	14.721.466,26	4.027.428,40	14.494.670,55	- 226.795,71	10.467.242,15
RESIDUI PASSIVI	01/01/2021	Pagati	Conservati	Differenza	31/12/2021
Titolo I	4.483.651,98	4.454.332,40	4.470.085,16	13.566,82	15.752,76
titolo IV	-	-	-	-	-
Totale parziale (A)	4.483.651,98	4.454.332,40	4.470.085,16	13.566,82	15.752,76
Titolo II	451.245,95	451.245,95	451.245,95	-	-
Titolo III				-	-
Totale parziale (B)	451.245,95	451.245,95	451.245,95	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-
Titolo VII	360.054,92	192.844,96	360.054,92	-	167.209,96
Totale parziale (C)	360.054,92	192.844,96	360.054,92	-	167.209,96
Totale (D=A+B+C)	5.294.952,85	5.098.423,31	5.281.386,03	13.566,82	182.962,72

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'Organo di Revisione ha verificato il corretto accantonamento a FCDE, iscritto a rendiconto per complessivi euro 11.860.503,53, come risulta dalla seguente tabella:

Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità'

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(c) = (a)+(b)	(d)	(e)	(f) = (e)/(c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.242.670,76			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	6.242.670,76	4.761.710,58	5.061.710,58	81,08
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	94.296,46	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	6.336.967,22	4.761.710,58	5.061.710,58	79,88
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.559.824,18	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	19.898,00	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.579.722,18	-	-	-
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.123.782,45	1.339.406,74	1.633.954,78	76,94
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.651.524,87	4.160.696,17	4.410.696,17	94,82
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.149.624,01	751.175,18	752.720,48	65,48
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.924.931,33	6.251.278,09	6.797.371,43	85,77
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	1.779,57	1.421,52	1.421,52	79,88
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	263.606,58			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	263.606,58	-	-	-
4000000	TOTALE TITOLO 4	265.386,15	1.421,52	1.421,52	0,54
TOTALE GENERALE		16.107.006,88	11.014.410,19	11.860.503,53	73,64
<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>		265.386,15	1.421,52	1.421,52	0,54
<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</i>		15.841.620,73	11.012.988,67	11.859.082,01	74,86

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 294.101,36, 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, così come analiticamente elencate nella Relazione della Giunta al Rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento operato dal Comune

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata eliminata in sede di rendiconto la somma di euro 300.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto l'accantonamento era stato previsto per la società controllata Cernusco Verde Srl, partecipazione non più detenuta al 31/12/2021 a seguito della conclusione della procedura di liquidazione della società nel mese di novembre 2021.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto a prevedere lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, così come attestato dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 46 del 23.2.2022.

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. L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione nell'ultimo triennio:

dati in migliaia di euro

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 10.068,00	€ 8.880,00	€ 8.583,00
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.188,00	-€ 110,00	-€ 326,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	-€ 187,00	€ -
Totale fine anno	€ 8.880,00	€ 8.583,00	€ 8.257,00
Nr. Abitanti al 31/12	34.828	35.012	35.053
Debito medio per abitante	0,25	0,25	0,24

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

dati in migliaia di euro

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 388,00	€ 318,00	€ 280,00
Quota capitale	€ 1.188,00	€ 110,00	€ 326,00
Totale fine anno	€ 1.576,00	€ 428,00	€ 606,00

L'ente nel 2021 non ha assunto nuovi mutui e non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Enjoy Company Srl	Fid. ex art. 207 Tuel	€ 3.256.743,00	fideiussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 3.256.743,00		€ -	€ -

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico-privato

L'Ente 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

Si fa riferimento a quanto già analiticamente indicato nella relazione della Giunta al paragrafo "Ristrutturazione del debito". L'unico rapporto finanziario in essere andrà a scadenza nel corso dell'esercizio 2022.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 15.391,16 (di parte corrente) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Durante l'esercizio finanziario 2021 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D.LGS.267/2000 – delibera C.C. n. 92 del 20/12/2021	3.038,24
RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO DERIVANTI DA SENTENZE ESECUTIVE AI SENSI DELL'ART. 194 COMMA 1 LETTERA A) DEL D.LGS. 267/2000 – delibera C.C. 77 del 29/11/2021	11.836,48
RICONOSCIMENTO DEL DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA ONERI SERVIZI CUSTODIA VEICOLI SOTTOPOSTI A SEQUESTRO – delibera C.C. 26 del 26/4/2021	516,44
TOTALE	€ 15.391,16

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né finanziati 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): € 10.605.446,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 5.286.906,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.552.948,72

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2020:

	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza Rendiconto 2020- 2021</i>
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.C.I. anni precedenti e per liquid.accert.anni pregressi	7.019,78		-7.019,78
I.M.U. Imposta municipale propria	8.539.196,51	8.736.228,87	197.032,36
Addizionale IRPEF	4.837.011,58	4.835.901,04	-1.110,54
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni *	306.406,53		-306.406,53
TOSAP*	161.528,82		-161.528,82
TARSU e relativa addizionale			
TIA - Tariffa igiene ambientale - arretrati anni precedenti o da attività di accertamento			
Tributo sui rifiuti (TARI)	3.837.537,51	4.078.411,14	240.873,63
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	88.217,38	3.285,00	-84.932,38
Altre tasse	13.864,00	30.492,00	16.628,00
Totale tipologia 101	17.790.782,11	17.684.318,05	-106.464,06
tipologia 104 - compartecipazione di tributi			
Cinque per mille IRPEF	41.836,66	29.022,78	-12.813,88
tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali			
Fondo di solidarietà comunale	2.743.019,42	2.798.662,82	55.643,40
Totale tipologia 301	2.715.644,38	2.798.662,82	83.018,44
Totale entrate Titolo I	20.313.752,09	20.512.003,65	198.251,56

* dall'esercizio 2021 l'imposta sulla pubblicità e pubbliche affissioni e TOSAP sono confluite nel titolo 3 dell'entrata come "canone unico sull'occupazione di spazi pubblici e sull'esposizione pubblicitaria"

Dall'anno 2016 l'abitazione principale è stata esclusa dall'applicazione della TASI.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

Descrizione entrata	Previsione finale	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Imposta Municipale Propria	950.000,00	1.283.875,85	541.250,31
TIA-TARES-TARI (Tariffa rifiuti)	50.000,00	72.588,28	64.612,23
Recupero evasione TASI	150,00	976,00	976,00
Totale	1.000.150,00	1.357.440,13	606.838,54

b) I.M.U. Imposta Municipale propria

Dal 1.1.2012 l'imposta municipale propria (IMU), ha sostituito il prelievo a titolo di ICI, ai sensi del D.L. 201/2011.

Il gettito dell'imposta 2021 (esclusi avvisi di accertamento emessi) ammonta a complessivi euro 7.012.965,73, così come risulta dal rendiconto di gestione 2021.

Il gettito IMU 2021 è così suddiviso:

categoria	incasso netto IMU 2021
aree fabbricabili	419.147,01
terreni agricoli	64.321,82
altri fabbricati	5.565.420,29
immobili cat. D (quota comunale)	931.966,75
abitazione principale e relative pertinenze	32.109,85
totale netto	7.012.965,72

Durante l'anno 2021 è stato incassato anche l'importo di euro 439.387,29 relativo ad arretrati anni precedenti (non derivante da attività di accertamento).

c) Tariffa sui rifiuti (TARI)

Dall'anno 2014 è stata istituita la tariffa sui rifiuti (TARI) in sostituzione della TARES.

L'entrata accertata per l'anno 2021 ammonta a euro 4.005.822,86. La previsione assestata è pari a euro 4.086.500,00 e l'importo incassato al 31.12.2021 pari a euro 3.055.242,46.

d) Tributo sui servizi indivisibili (TASI)

Dall'anno 2014 è stato istituito il tributo sui servizi indivisibili (TASI) e dall'anno 2016 le abitazioni principali sono state escluse dall'applicazione di detto tributo.

Il Comune di Cernusco sul Naviglio aveva previsto sin dall'anno 2014 la sola applicazione della TASI alle abitazioni principali, pertanto anche per l'anno 2021, così come per l'anno 2020, non è stato previsto a bilancio alcun gettito, fatta eccezione per l'attività di accertamento per il recupero dell'evasione relativamente all'annualità 2015.

L'entrata accertata per l'anno 2021 per tale voce è la seguente:
TASI – violazioni euro 976,00

e) Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito i dati di dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale anno 2021:

Servizi (accertamenti/impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura
Asilo Nido (*)	439.693,57	534.301,97	- 94.608,40	82,29
Centri ricreativi estivi	111.037,50	286.419,17	- 175.381,67	38,77
Impianti sportivi	79.703,41	598.236,64	- 518.533,23	13,32
Mercati attrezzati	5.574,51	14.776,12	- 9.201,61	37,73
Parcheggi custoditi e parchimetri	3.550,00	26.828,70	- 23.278,70	13,23
Refezione scolastica	-	9.054,77	- 9.054,77	-
Totale	639.558,99	1.469.617,37	- 830.058,38	43,52

(*) Le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale (art. 5 L. 23.12.1992 n. 498)

f) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
2.346.060,87	2.285.575,16	1.568.696,42	1.868.703,15

Relativamente all'importo accertato anno 2021, l'incassato anno 2021 risulta pari a euro 993.669,28. Per la parte accertata, ma non incassata risulta accantonato idoneo importo nel FCDE.

La parte con vincolo di destinazione, pari al 50% per le sanzioni violazioni C.d.S. e al 100% per le violazioni di cui all'art. 142 del D.lgs. 285/1992, risultano correttamente utilizzate e la parte non utilizzata è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

g) Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a Euro 2.453.606,02.

h) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
4.748.120,32	3.443.266,35	3.149.055,22	2.054.085,79

Nell'importo accertato anno 2021 non risulta inserito l'importo di euro 65.436,55 riguardante le monetizzazioni.

Nell'annualità 2021 sono stati utilizzati proventi rilascio permessi da costruire per il finanziamento di spese manutenzione patrimonio, inserite a tit. I della spesa, per un importo di euro 191.495,00.

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

L'Ente sta provvedendo alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web gestito dal Ministero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

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 perturismo - incremento Fondo art. 177, DI 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)	2.539
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	6.771
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, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	136.675
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 DI 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).	41.752
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	=
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, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI 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)	69.900
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)	257.637

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è evidenziata nella seguente tabella:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 6.033.499,87	€ 5.883.632,97	-149.866,90
102	imposte e tasse a carico ente	€ 452.810,52	€ 424.195,19	-28.615,33
103	acquisto beni e servizi	€ 15.922.267,15	€ 17.672.925,94	1.750.658,79
104	trasferimenti correnti	€ 4.360.691,43	€ 3.842.296,10	-518.395,33
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 320.836,91	€ 279.600,42	-41.236,49
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 164.699,29	€ 101.202,35	-63.496,94
110	altre spese correnti	€ 696.236,34	€ 692.607,37	-3.628,97
TOTALE		€ 27.951.041,51	€ 28.896.460,34	945.418,83

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è evidenziata nella seguente tabella:

Macroaggregati - spesa conto capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 7.517.199,40	€ 4.007.293,28	-3.509.906,12
203	Contributi agli investimenti	€ 92.882,11	€ 175.830,16	82.948,05
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 21.867,07	21.867,07
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.746,58	€ 463,42	-2.283,16
TOTALE		€ 7.612.828,09	€ 4.205.453,93	-3.407.374,16

Spese per il personale

Si rimanda alla specifica sezione della Relazione della Giunta e si riporta il seguente prospetto esplicativo relativo alla spesa complessiva di personale sostenuta nell'anno 2021:

SPESA DI PERSONALE	CONSUNTIVO 2021
Spesa di personale (macroaggregato 101)	5.883.632,97
IRAP (parte macroaggregato 102)	366.244,95
Spesa per lavoro interinale	40.993,04
rimborso ad altri Enti per personale in comando o convenzione	852,55
- detrazione costi rinnovo contrattuale ANNO 2016-2017, contratto 2018(CCNL 21.5.2018) e contratto 2020 Dirigenti e Segretario	-69.431,47
+ FPV personale e IRAP in uscita 31.12.2021 macr. 101 e 102	284.492,09

- FPV personale e IRAP in entrata concernente il macr. 101 e 102 (reimputaz. da 2020 parte impegnata effettivamente anno 2021)	-251.736,11
Totale spesa di personale	6.255.048,02
- rimborso da altri Enti per personale in comando o convenzione	-46.628,31
Totale spesa di personale	6.208.419,71
Totale spesa di personale (al netto spese per consultazioni elettorali a carico Stato, straordinari COVID e Indennità ordine pubblico rimborsati stato)	0,00
Spese correnti anno 2021	28.896.460,34
+ FPV personale e IRAP in uscita 31.12.2021 macr. 101 e 102	284.492,09
- FPV personale e IRAP in entrata concernente il macr. 101 e 102 (reimputaz. da 2020 parte impegnata effettivamente anno 2021)	-251.736,11
TOTALE SPESA CORRENTE 2021	28.929.216,32
incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%)	21,46
incidenza spesa di personale sulle spese correnti (%) spesa personale al netto spese per consultazioni elettorali e straordinari Covid e indennità ordine pubblico a carico Stato)	-
popolazione residente al 31/12/2021	35.053
rapporto spese nette personale/popolazione	177,12

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.

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 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

Risultati d'esercizio società partecipate

Si riportano i dati di bilancio delle società partecipate. I dati si riferiscono all'ultimo bilancio approvato al 31.12.2020.

Afolmet– Agenzia Formazione Orientamento e Lavoro Metropolitana (quota partecipazione 1,05%)

Utile	€	1.681
Patrimonio netto	€	4.606.268
Capitale sociale	€	1.099.754

Cem Ambiente Spa (quota partecipazione 3,394%)

Utile	€	1.083.344
Patrimonio netto	€	44.348.200
Capitale sociale	€	16.342.816

Cap Holding Spa (quota partecipazione 1,3787%)

Utile	€	16.816.274
Patrimonio netto	€	771.767.042
Capitale sociale	€	571.381.786

Cied srl (quota partecipazione 2,247%) (*Società in liquidazione – ammessa a concordato preventivo*)

Perdita	€	-35.334
Patrimonio netto	€	-841.260
Capitale sociale	€	180.002

Si è inoltre proceduto a verificare l'informativa relativa ai crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate.

Tale informativa è stata allegata, ex art. 11, comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.lgs. 126/2014, alla relazione sulla gestione, quale allegato al rendiconto di gestione.

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

Nel corso dell'esercizio 2021, con l'approvazione del bilancio finale di liquidazione nel mese di novembre, è pervenuta a conclusione la procedura di liquidazione della società controllata Cernusco Verde Srl. Pertanto l'Ente non detiene più, al momento attuale, partecipazioni in società controllate al 100%

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

Con atto del Consiglio Comunale n. 90 del 20/12/2021 è stata approvata la deliberazione avente ad oggetto: "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100-Immediatamente eseguibile".

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.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Esaminata la Nota Integrativa al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale al 31.12.2021 allegata alla relazione al rendiconto di gestione 2021 della Giunta, si ritiene che la stessa illustri in modo dettagliato i passaggi effettuati.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati formati sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione 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.

Si riportano in sintesi i risultati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale:

CONTO ECONOMICO 2021		
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		34.794.446,43
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		33.767.974,59
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.026.471,84
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
Totale proventi finanziari		7.375,62
Totale oneri finanziari		279.600,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-272.224,80
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		-
Rivalutazioni		266.624,84
Svalutazioni		252.151,96
TOTALE RETTIFICHE (D)		14.472,88
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
Totale proventi straordinari		1.864.979,64
Totale oneri straordinari		855.071,02
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.009.908,62
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.778.628,54
Imposte		366.244,95
RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2021		1.412.383,59

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2021	31/12/2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	356.460,85	412.122,62
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	152.128.535,99	151.801.566,18
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	12.193.895,93	12.634.913,33
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	164.678.892,77	164.848.602,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I <i>Rimanenze</i>	45.295,22	68.170,07
II <i>Crediti</i>	4.443.092,11	3.976.566,23
IV <i>Disponibilità liquide</i>	21.530.160,81	17.393.774,88
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.018.548,14	21.438.511,18
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	190.697.440,91	186.287.113,31

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	31/12/2021	31/12/2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	11.835.575,26	
II Riserve	141.057.930,35	
<i>b) da capitale</i>	-	
<i>c) da permessi di costruire</i>	449.838,20	
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	137.898.926,79	
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	2.709.165,36	
<i>f) altre riserve disponibili</i>	-	
III Risultato economico dell'esercizio	1.412.383,59	
IV Risultati economici di esercizi precedenti	-363.810,08	
V Riserve negative di beni indisponibili		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	153.942.079,12	150.663.966,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	729.716,65	701.034,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)		
D) DEBITI		
TOTALE DEBITI (D)	13.825.437,57	13.877.309,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTR.INVEST. (E)	22.200.207,57	21.044.802,93
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	190.697.440,91	186.287.113,31

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni avvenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e passività del patrimonio comunale nel 2021 sono quelli stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014.

Strumento della contabilità patrimoniale è l'inventario. L'inventario completo è puntualmente aggiornato.

Il Collegio dei revisori evidenzia inoltre quanto segue:

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio del metodo del patrimonio netto, come indicato nel principio della competenza economico-patrimoniale.

Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 11.860.503,53, è stato portato in detrazione delle voci di credito sui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, è iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare (euro 5.018.331,93), come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Il fondo svalutazione crediti complessivo ammonta quindi ad euro 16.878.835,46.

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

RIEPILOGO INCREMENTO PATRIMONIO NETTO	
PATRIMONIO NETTO 31.12.2020	150.663.966,75
PATRIMONIO NETTO 31.12.2021	153.942.079,12
DIFFERENZA (INCREMENTO)	3.278.112,37
DATO DA:	
-RISULTATO D'ESERCIZIO 2021	1.412.383,59
-PROVENTI PERMESSI DA COSTRUIRE	1.866.632,06
-DECR. RISERVA INDISP.DERIVANTE DA VALUTAZIONE PARTECIPAZIONI SENZA VALORE DI LIQUIDAZIONE CON METODO PATRIMONIO NETTO	-903,28
TOTALE INCREMENTO	3.278.112,37

Il patrimonio netto è così suddiviso:

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021
		A) PATRIMONIO NETTO	
I		Fondo di dotazione	11.835.575,26
II		Riserve	141.057.930,35
	b	<i>da capitale</i>	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	449.838,20
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	137.898.926,79
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.709.165,36
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-
III		Risultato economico dell'esercizio	1.412.383,59
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-363.810,08
V		Riserve negative per beni indisponibili	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	153.942.079,12

L'organo esecutivo ha proposto al Consiglio Comunale (con deliberazione n. 102 del 29.4.2022) di destinare l'utile d'esercizio, pari a euro 1.412.383,59, a riserva e in particolare alla riserva "altre riserve indisponibili", riguardante la specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio netto per un importo di euro 222.988,84 e per la differenza, pari a euro 1.189.394,75, alla riserva "Risultati economici di esercizi precedenti".

Debiti

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2021 con i debiti residui in linea capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

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.

L'importo dei contributi agli investimenti non riscontati al 31.12.2021 è pari a euro 649.640,52 quale quota annuale di contributo agli investimenti pari alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'Ente.

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, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) 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.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Con riferimento alle società partecipate ravvisa di proseguire nell'assiduo monitoraggio dell'andamento economico-finanziario delle stesse, dando peraltro atto, come detto in altra parte della presente relazione, che è stata eliminata in sede di rendiconto la somma di euro 300.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto l'accantonamento era stato previsto per la società controllata Cernusco Verde Srl, partecipazione non più detenuta al 31/12/2021 a seguito della conclusione della procedura di liquidazione della società nel mese di novembre 2021.

Quanto alla partecipazione in altri enti e società con atto del Consiglio Comunale n. 90 del 20/12/2021 è stata approvata la deliberazione avente ad oggetto: "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100-Immediatamente eseguibile".

In coerenza con quanto suggerito nello scorso esercizio il Collegio, laddove ritenuto possibile/vantaggioso dall'amministrazione, invita a sollecitare i liquidatori designati alla comunicazione dei tempi per addivenire alla definitiva estinzione del soggetto giuridico nel caso siano attive procedure concorsuali e/o condizioni di rischio in ordine alla continuità aziendale.

Con specifico riguardo alle società/enti a partecipazione minoritaria invita a mantenere un flusso comunicativo periodico almeno semestrale sugli andamenti previsionali e di consuntivo.

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.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Carlo Fogliata - Presidente

Dr. Michele Massimiliano De Toni - componente

Dr. Marco Colombo - componente

Documento originale informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.