

COMUNE DI LODI

Provincia di Lodi

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'Organo di Revisione

Presidente dott. Fabrizio Zaniboni

Componente dott.ssa Giovanna Anastasia Prati

Componente dott. Luigi de Paola

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	199
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
CONCLUSIONI	40

Comune di Lodi
Organo di revisione
Verbale del 07/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

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 Lodi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lodi, lì 07/04/2022

L'Organo di Revisione

Presidente dott. Fabrizio Zaniboni

Componente dott.ssa Giovanna Anastasia Prati

Componente dott. Luigi de Paola

INTRODUZIONE

I sottoscritti Zaniboni Fabrizio (Presidente), Giovanna Anastasia Prati (componente), Luigi De Paola (componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 1 marzo 2022;

- ♦ ricevuta in data 05.04.2022 visibile il 6 aprile 2022 la richiesta di rilasciare parere entro giorno 7 Aprile 2022 unitamente alla proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale in data 05/04/2022 n. 45, completi dei 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;

Corredata con i documenti meglio specificati nell'elenco che segue.

Comune di Lodi		Esercizio 2021							
Documenti consegnati		mar 5 aprile 22		visibili 6 aprile 2022					
1	01 Lodi - GIUNTA Relazione al rendiconto 2021								
2	02 lodi cred deb partecipate								
3	03 Lodi - Nota integrativa al rendiconto 2021								
4	04 lodi MINUTA parere rev rend 21								
5	1.a)conto del bilancio								
6	1.b) riep. generale spese per missioni								
7	1.c)quadro generale riassuntivo								
8	1.d)equilibri di bilancio								
9	1.e)risultato di amministrazione								
10	1.f) compos. per missioni e programmi FPV								
11	1.g) prosp. entrate per tit., tip. e cat.								
12	1.h) prosp. impegni spese Tit. I, II, IV, VII per miss., progr. e macroaggregati								
13	1.i) prosp. pagamenti in c-compet. spese Tit. I, II, IV, VII, per miss., progr. e macroaggregati								
14	1.j) prosp. pagamenti in c-residui spese Tit. I, II, IV, VII per miss., progr. e macroaggregati								
15	1.k) riep. spese per titoli e macroaggregati								
16	1.l) accert. assunti eserc. di riferim. e negli eserc. prec. imputati anno succ. cui si riferisce rendic. e seg.								
17	1.m) imp. assunti eserc. di riferim. e negli eserc. prec. imputati anno succ. cui si riferisce rendic. e seg.								
18	1.n) utilizzo contributi comunitari e funz. delegate dalla regione								
19	1.o)FCDDE								
20	1.p) costi per missione								
21	1.q) indicatori di bilancio								
22	Agenti contabili								
23	CE 2021								
24	Debiti fuori bilancio e spese di rappresentanza								
25	ELENCHI RESIDUI ATTIVI PASSIVI E FPV								
26	PARERI DOTT GIANI								
27	QUADRO DEI CESPITI AL 31.12.2021								
28	SP 2021								

Atteso che il Presidente con l'ausilio della Direzione ha

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del commissario con i poteri del Consiglio n. 101 del 22/06/2017;

ATTESO CHE

- ♦ durante l'esercizio 2021 le funzioni sono state svolte **dai componenti** dal precedente Collegio dei revisori in carica pro tempore (P.T.)
- ♦ che le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi, come in atti, anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è dichiarato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ hanno 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, hanno verificato l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.45
Di cui variazioni di Consiglio	n.8
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c.4 Tuel	n.6
Di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c.5 bis Tuel	n.5
Di cui variazioni responsabile di servizio finanziario ex art. 175 c.5 quater Tuel – di cui n. 4 variazioni di esigibilità della spesa	n.26

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dai componenti dall'organo di revisione in carica P.T. risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta e qui si intendono interamente richiamati.

PER QUANTO SOPRA PREMESSO SI RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lodi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **45.599** abitanti.

L'organo di revisione pro tempore, 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 prende atto che:

- l'Ente **ha** correttamente adempiuto 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;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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;

Risulta in atti che l'Ente

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 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;
- nel corso dell'esercizio considerato, **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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (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;
- **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.680,47 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;
- **non risultano rilevati errori significativi tali da alterare le scelte l'attività istituzionale.**

I debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 7.554,60	69.921,63	€ 22.474,28
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 61.290,65		€ 2.206,19
Totale	€ 68.845,25	€ 69.921,63	€ 24.680,47

I dirigenti hanno attestato le situazioni di potenziali debiti fuori bilancio in corso di verifica.

- 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, e avendo presentato il certificato Bdap 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Allegati al Bilancio Consuntivo 2021

COMUNE DI LODI

L'Amministrazione espone le entrate e le spese relative ai servizi pubblici a domanda individuale Es. 2021

BILANCIO CONSUNTIVO 2021

DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	ENTRATA	SPESA
RIEPILOGO GENERALE	Previsione	Previsione
	IMPORTO	IMPORTO
Refezioni scolastiche	82.610,68	424.455,94
Impianti sportivi	71.459,40	707.968,28
Asili nido	459.037,91	617.067,42
Spazio gioco	605.744,68	423.103,31
Pre e post scuola	100.000,00	322.389,39
Illuminazione votiva	230.175,38	82.176,64
Parcometri	1.648.698,06	1.210.408,45
Altro	350.291,84	1.393.532,74
TOTALE	3.548.017,95	5.181.102,17

Fondo di cassa

L'Amministrazione espone il fondo di cassa al 31/12/2021 quale risulta dal conto del Tesoriere che **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 23.537.977,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 23.537.977,68

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 17.383.221,96	€ 22.448.223,29	€ 23.537.977,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 852.379,23	€ 12.540,81	€ 995,74

L'amministrazione ha espone gli equilibri di cassa:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 22.448.223,29			€ 22.448.223,29
Entrate Titolo 1.00	+	€ 40.663.976,23	€ 17.570.514,46	€ 10.166.316,35	€ 27.736.830,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 5.438.458,05	€ 3.683.712,41	€ 552.471,21	€ 4.236.183,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 30.112.886,22	€ 8.398.194,41	€ 2.116.025,28	€ 10.514.219,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 76.215.320,50	€ 29.652.421,28	€ 12.834.812,84	€ 42.487.234,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 56.104.656,73	€ 30.848.667,21	€ 9.746.355,52	€ 40.595.022,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 529.400,00	€ 513.004,63	€ -	€ 513.004,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 56.634.056,73	€ 31.361.671,84	€ 9.746.355,52	€ 41.108.027,36
Differenza D (D=B-C)	=	€ 19.581.263,77	-€ 1.709.250,56	€ 3.088.457,32	€ 1.379.206,76
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 19.581.263,77	-€ 1.709.250,56	€ 3.088.457,32	€ 1.379.206,76
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 15.526.392,88	€ 3.520.806,62	€ 1.547.661,41	€ 5.068.468,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 2.740.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.165.000,00	€ -	€ 2.425.000,00	€ 2.425.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 23.431.392,88	€ 3.520.806,62	€ 3.972.661,41	€ 7.493.468,03
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 23.431.392,88	€ 3.520.806,62	€ 3.972.661,41	€ 7.493.468,03
Spese Titolo 2.00	+	€ 24.803.408,33	€ 4.137.125,93	€ 3.934.203,32	€ 8.071.329,25
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 24.803.408,33	€ 4.137.125,93	€ 3.934.203,32	€ 8.071.329,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 24.803.408,33	€ 4.137.125,93	€ 3.934.203,32	€ 8.071.329,25
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.372.015,45	-€ 616.319,31	€ 38.458,09	-€ 577.861,22
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 11.060.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 11.060.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 20.353.663,05	€ 5.142.953,40	€ 30.052,60	€ 5.173.006,00
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 21.323.970,55	€ 4.548.850,90	€ 335.746,25	€ 4.884.597,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 39.687.164,11	-€ 1.731.467,37	€ 2.821.221,76	€ 23.537.977,68

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

L'ente afferma di aver adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, nel testo della deliberazione di approvazione del rendiconto ha atteso l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/201

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **9.994.690,83**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 7.943.312,64 della gestione corrente un saldo di euro 2.051.378,19 della gestione investimenti;

L'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 3.285.228,72 come di seguito rappresentato:

GESTIONE BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.994.690,83
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	3.381.017,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.218.592,10
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.395.080,94
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	0
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	109.852,22
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.285.228,72

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*	€ 1.117.437,66
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 11.310.166,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.739.952,66
SALDO FPV	€ 570.213,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 497.606,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 940.397,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.438.004,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.117.437,66
SALDO FPV	€ 570.213,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.438.004,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.307.039,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 37.872.436,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 49.305.131,97

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 27.566.887,69	€ 27.798.838,15	€ 17.570.514,46	63,2
Titolo II	€ 4.518.121,51	€ 4.307.111,39	€ 3.683.712,41	85,5
Titolo III	€ 11.988.132,38	€ 12.029.007,20	€ 8.398.194,41	69,8
Titolo IV	€ 8.056.831,54	€ 5.886.320,21	€ 3.520.806,62	59,8
Titolo V	€ 2.740.000,00	€ -	€ -	0

Nel 2021, l'Amministrazione dichiara la regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, il collegio PT non **ha rilevato** irregolarità.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	477.526,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	44.134.956,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	40.341.833,09
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		<i>0,00</i>
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	663.508,86
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti	(-)	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

in conto capitale		
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	513.004,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		3.094.136,67
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 dei prestiti	(+)	3.919.175,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	930.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		7.943.312,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.381.017,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	485.718,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.076.576,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	109.852,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.966.724,36

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	(ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 4.387.863,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 10.832.639,81
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 5.886.320,21

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	930.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.049.001,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	10.076.443,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		2.051.378,19
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	514.994,36
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.536.383,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.536.383,83
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.994.690,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.381.017,79
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.218.592,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.395.080,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	109.852,22
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.285.228,72

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.943.312,64
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.919.175,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.381.017,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	109.852,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	485.718,27
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		47.548,39

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 477.526,51	€ 663.508,86
FPV di parte capitale	€ 10.832.639,81	€ 10.076.443,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
	€ 11.310.166,32	€ 10.739.952,66

Si segnala che il FPV è stato inserito nel bilancio 2021 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui per cui non era presente in sede di approvazione del documento contabile

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 527.322,76	€ 477.526,51	€ 663.508,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 486.129,32	€ 438.814,84	€ 480.093,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 41.193,44	€ 38.711,67	€ 183.415,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 8.343.531,68	€ 10.832.639,81	€ 10.076.443,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.329.142,89	€ 4.708.676,36	€ 4.494.416,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.014.388,79	€ 6.123.963,45	€ 5.582.027,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione rileva che: Il **risultato di amministrazione** dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 49.305.131,97 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				22.448.223,29
RISCOSSIONI	(+)	16.837.526,85	38.316.181,30	55.153.708,15
PAGAMENTI	(-)	14.016.305,09	40.047.648,67	54.063.953,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.537.977,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.537.977,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	39.949.201,59	17.416.868,71	57.366.070,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.290.999,67	14.567.963,68	20.858.963,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			663.508,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			10.076.443,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			49.305.131,97
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			35.540.879,81
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			312.408,32
Fondo contenzioso			323.651,56
Altri accantonamenti			3.376.559,01
Totale parte accantonata B)			39.553.498,70
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			1.704.863,99
Vincoli derivanti da trasferimenti			2.854.594,38
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			193.335,73
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			4.752.794,10
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			87.576,96
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			4.911.262,21

- a) L'amministrazione espone che 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)	€ 39.978.835,78	€ 46.179.475,80	€ 49.305.131,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 32.373.920,75	€ 36.062.628,69	€ 39.553.498,70
Parte vincolata (C)	€ 2.756.958,69	€ 5.170.007,38	€ 4.752.794,10
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.100,07	€ 11.214,23	€ 87.576,96
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.839.856,27	€ 4.935.625,50	€ 4.911.262,21

L'Organo di revisione prende atto 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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Il Collegio prende atto che l'ente dichiara di aver apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha rispettato le 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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

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

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art. 187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente dichiara di aver provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 39 del 29/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione pro tempore PT

Il riaccertamento dei residui attivi, afferma l'amministrazione, è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando in punto di diritto e di fatto le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione PT dichiara in atti in atti di aver **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** dagli stesi 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 2020 e da esercizi precedenti.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

L'amministrazione espone la gestione dei residui di esercizi precedenti formata a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 39 del 29/03/2022 che ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 56.289.121,55	€ 16.837.526,85	€ 39.949.201,59	€ 497.606,89
Residui passivi	€ 21.247.702,72	€ 14.016.305,09	€ 6.290.999,67	-€ 940.397,96

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

L'Organo di revisione PT ha verificato in atti che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'amministrazione espone l'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate come di seguito esposto:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali					79,04	€ 58.857,34	€ 9.402,34	€ -
	Riscosso e/residui al 31.12					€ 79,04	€ 57.518,52		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu - Tia - Turi	Residui iniziali	€ 686.585,89	€ 633.937,40	€ 632.196,72	€ 542.500,28	€ 934.727,04	€ 4.468.269,36	€ 8.974.733,48	€ 6.952.725,67
	Riscosso e/residui al 31.12	€ 12.956,75	€ 5.614,45	€ 62.004,62	€ 15.747,95	€ 166.664,29	€ 4.231.269,66		
	Percentuale di riscossione	2%	1%	10%	3%	18%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 599.793,99	€ 885.415,13	€ 237.329,66	€ 544.600,09	€ 784.502,21	€ 423.305,83	€ 4.715.425,67	€ 4.497.223,27
	Riscosso e/residui al 31.12	€ 5.439,36	€ 6.232,37	€ 43.464,80	€ 50.715,30	€ 9.111,41	€ 238.498,45		
	Percentuale di riscossione	1%	1%	18%	9%	1%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.075.130,47	€ 627.821,97	€ 424.393,62	€ 381.012,98	€ 731.651,40	€ 449.553,48	€ 4.349.910,25	€ 4.099.026,20
	Riscosso e/residui al 31.12	€ 18.781,90	€ 8.033,72	€ 7.497,37	€ 19.229,16	€ 33.456,53	€ 89.440,36		
	Percentuale di riscossione	2%	1%	2%	5%	5%			

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.. quale quota di perdita presunta e non effettiva

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **35.540.879,81** quale quota di perdita presunta e non effettiva.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al FAL, fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

323.651,56 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha effettuato accantonamenti a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 per euro **312.408,32** euro.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate relative al Consorzio per la formazione professionale (CFP) il collegio prende atto che l'amministrazione ritiene tali accantonamenti congrui rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi ..

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.119,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.034,13
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 18.153,13

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione prende atto che nel risultato di amministrazione sono presenti nella voce altri accantonamenti della parte accantonata dell'avanzo di amministrazione i seguenti stanziamenti:

cONTENZIOSO PREFETTURA DI LODI	2.255.411,17	0,00	0,00	0,00	2.255.411,17
FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	14.119,00	0,00	3.718,00	316,13	18.153,13
FONDO SPESE FUTURE PER AUMENTI CONTRATTUALI	180.000,00	0,00	175.456,65	100.000,00	455.456,65
LODIPROGRES-LODINNOVA	0,00	0,00	0,00	168.916,77	168.916,77
RICHIESTA CONTRIBUTO 2013 SPORTING	375.300,00	0,00	0,00	0,00	375.300,00
RATE MUTUO SPORTING II-III-IV TRIMESTRE	283.772,70	0,00	0,00	-283.772,70	0,00
MIUR-SCUOLA PONTE	0,00	0,00	0,00	52.985,29	52.985,29
PARCO TECNOLOGICO	0,00	0,00	0,00	50.336,00	50.336,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.440.935,78	6.834.653,42	3.393.717,64
203	Contributi agli investimenti		725.663,52	725.663,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	35.000,00	488.684,63	453.684,63
	TOTALE	3.475.935,78	8.049.001,57	4.573.065,79

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Collegio prende atto che l'Ente dichiara di aver rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 29.008.017,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.329.111,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 12.899.331,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 44.236.459,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.423.645,99	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 811.260,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.612.385,83	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 832.851,51	

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.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 13.829.339,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 513.004,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 13.316.334,73

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 14.580.232,68	€ 14.088.951,73	€ 13.829.339,36
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 491.280,95	-€ 259.612,37	-€ 513.004,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 14.088.951,73	€ 13.829.339,36	€ 13.316.334,73
Nr. Abitanti al 31/12	44928	44815	45245
Debito medio per abitante	313,59	308,59	294,32

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 604.319,68	€ 584.861,56	€ 570.735,07
Quota capitale	€ 491.280,95	€ 259.612,37	€ 513.004,63
Totale fine anno	€ 1.095.600,63	€ 844.473,93	€ 1.083.739,70

	2019	2020	2021
residuo debito	14.580.232,00	14.088.951,00	13.829.339,00
oneri finanziari	604.319,00	584.861,00	570.735,00
peso oneri finanz	4%	4%	4%

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli 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
Sporting Lodi ASD		€ 11.000.000,00	fidejussioni		
TOTALE		€ 11.000.000,00		€ -	€ -

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto uso di tale strumento.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Il Collegio prende atto che l'Ente dichiara di aver conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 9.994.690,83
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.395.080,94
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.285.228, 72

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione prende atto, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 2.164.725,12	€ 536.127,64	€ 1.478.000,00	€ 4.069.401,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 135.763,60	€ 135.763,60	€ 12.055,68	€ 31.932,73
TOTALE	€ 2.300.488,72	€ 671.891,24	€ 1.490.055,68	€ 4.101.333,92

IMU

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 58.936,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 57.597,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.338,82	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9.402,34	
Residui totali	€ 9.402,34	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.898.266,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.494.257,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 17.648,30	
Residui al 31/12/2021	€ 3.421.657,27	43,32%
Residui della competenza	€ 5.553.076,21	
Residui totali	€ 8.974.733,48	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.952.725,67	77,47%

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	€ 1.369.891,04	€ 946.519,92	€ 2.628.798,06
Riscossione	€ 1.315.325,03	€ 946.519,92	€ 2.628.798,06

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 821.600,25	2,12
2020	€ 375.000,00	0,92
2021	€ 930.000,00	2,28

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.952.190,27	€ 1.000.839,36	€ 1.669.786,20
riscossione	€ 1.400.941,71	€ 472.693,87	€ 721.982,48
%riscossione	71,76	47,23	43,24

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.952.190,27	€ 1.000.839,36	€ 1.669.786,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.809.289,94	€ 411.257,52	€ 721.982,48
entrata netta	€ 142.900,33	€ 589.581,84	€ 947.803,72
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 71.450,16	€ 294.790,92	€ 473.901,86
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.199.724,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 420.720,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.382,45	
Residui al 31/12/2021	€ 3.767.621,95	89,71%
Residui della competenza	€ 947.803,72	
Residui totali	€ 4.715.425,67	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.500.223,27	95,44%

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	4.232.936,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 212.740,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.201,98	
Residui al 31/12/2021	€ 4.038.398,27	95,40%
Residui della competenza	€ 475.496,92	
Residui totali	€ 4.513.895,19	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.099.026,20	90,81%

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	€ 7.711.927,04	€ 7.268.831,13	-443.095,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 528.049,45	€ 548.511,59	20.462,14
103	acquisto beni e servizi	€ 25.254.788,54	€ 27.177.078,40	1.922.289,86
104	trasferimenti correnti	€ 5.700.272,46	€ 3.922.814,82	-1.777.457,64
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 584.861,56	€ 570.735,07	-14.126,49
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 423.986,09	€ 295.188,65	-128.797,44
110	altre spese correnti	€ 674.600,48	€ 558.673,43	-115.927,05
TOTALE		€ 40.878.485,62	€ 40.341.833,09	-536.652,53

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, 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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 10.483.533,00;
- 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'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 10.345.302,00	€ 7.001.016,01
Spese macroaggregato 103	€ 42.212,00	€ 17.976,04
Irap macroaggregato 102	€ 594.780,00	€ 381.255,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
FPV premi 2021 iscritto sul bilancio 2022		€ 434.470,69
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 10.982.294,00	€ 7.834.717,88
(-) Componenti escluse (B)	€ 498.761,00	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 10.483.533,00	€ 7.834.717,88
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione pro tempore ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Si precisa che il valore della spesa impegnata al macro aggregati 101 non corrisponde al dato inserito nella tabella sopra riportata in quanto sulla spesa 2021 insistono le quote di FPV relative al fondo incentivante 2020 che non sono state evidenziate nel valore espresso nella tabella di cui sopra in quanto non spesa di competenza dell'esercizio 2021; per contro è stata evidenziata la somma di euro 434.470,69 a titolo di FPV salario accessorio anno 2021 che concorre alla formazione della spesa del personale 2021.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha preso atto che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ove previsti.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente dichiara che, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società; a seguito dell'uscita unilaterale della Provincia di Lodi dalla compagine sociale della società Giona srl di cui deteneva una quota pari al 20% del capitale, il Comune di Lodi detiene ora il 100% del capitale di Giona srl.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2021 (delibera di Consiglio Comunale 137 del 21/12/2021) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO	2021	2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	25.926.440,88	25.312.728,40
2	Proventi da fondi perequativi	2.006.351,16	1.770.260,26
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.441.334,99	11.419.718,42
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.307.111,39	10.085.692,44
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.134.223,60	1.334.025,98
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.440.961,40	7.681.938,29
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.812.051,45	2.181.455,40
b	Ricavi della vendita di beni	79.504,34	80.231,70
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.549.405,61	5.420.251,19
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.717.731,53	2.043.997,19

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	44.532.819,96	48.228.642,56
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	316.706,69	342.246,60
10	Prestazioni di servizi	26.330.150,91	24.555.836,12
11	Utilizzo beni di terzi	530.220,80	368.266,82
12	Trasferimenti e contributi	4.648.478,34	5.700.272,46
a	Trasferimenti correnti	3.922.814,82	5.700.272,46
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	725.663,52	0,00
13	Personale	7.257.379,63	7.681.439,79
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.158.115,32	8.207.161,49
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.768.605,42	2.395.852,89
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.483.930,32	2.465.180,07
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	3.905.579,58	3.346.128,53
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	96.615,99
18	Oneri diversi di gestione	770.876,70	944.167,65
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	48.011.928,39	47.896.006,92
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.479.108,43	332.635,64
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	933.911,22	927.589,97
a	da società controllate	933.911,22	927.589,97
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	2.213,55	1.749,73
	Totale proventi finanziari	936.124,77	929.339,70
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	570.735,07	584.861,56
a	Interessi passivi	570.735,07	584.861,56

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	570.735,07	584.861,56
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	365.389,70	344.478,14
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	142.655,14
23	Svalutazioni	0,00	590.599,41
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-447.944,27
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	6.244.300,26	3.104.355,71
a	Proventi da permessi di costruire	930.000,00	375.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	680.944,60	424.380,58

	CONTO ECONOMICO	2021	2020
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.417.014,96	2.304.575,13
d	Plusvalenze patrimoniali	216.340,70	400,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	6.244.300,26	3.104.355,71
25	Oneri straordinari	3.972.414,28	1.367.298,23
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.483.729,65	1.332.298,23
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	488.684,63	35.000,00
	Totale oneri straordinari	3.972.414,28	1.367.298,23
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.271.885,98	1.737.057,48
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-841.832,75	1.966.226,99
26	Imposte (*)	420.010,97	446.265,25
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.261.843,72	1.519.961,74

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva una perdita pari ad - € 1.261.843,72.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente dalla parte D del conto economico per le ragioni sottoesposte.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
4.906.336,80	4.861.032,96	4.252.535,74

Il Collegio Raccomanda di determinare le quote di ammortamento secondo utilizzo effettivo dei beni.

Per proventi e gli oneri straordinari si richiede anche in nota integrativa una più analitica motivazione degli sopravvenienze e insussistenze e delle plusvalenze e minusvalenze:

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali	482.148,35	520.551,49
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	74.191,60	52.824,33
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.816,10	24.719,58
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	392.140,65	443.007,58
	Totale immobilizzazioni immateriali	482.148,35	520.551,49
II	Immobilizzazioni materiali (3)		

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

1	Beni demaniali	40.994.379,85	41.201.239,20
1.1	Terreni	2.287.596,32	2.287.596,32
1.2	Fabbricati	4.282.913,18	4.189.579,73
1.3	Infrastrutture	34.423.870,35	34.724.063,15
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	87.315.081,77	87.983.422,37
2.1	Terreni	28.501.582,26	28.432.558,09
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	57.339.937,00	57.969.299,01
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	13.667,20	14.538,90
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	471.942,78	432.269,04
2.5	Mezzi di trasporto	66.291,20	92.863,93
2.6	Macchine per ufficio e hardware	56.709,40	66.535,73
2.7	Mobili e arredi	864.951,93	975.357,67
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.799.971,51	9.305.809,64
	Totale immobilizzazioni materiali	141.109.433,13	138.490.471,21
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	37.088.010,00	34.954.601,05
a	imprese controllate	29.411.168,99	27.616.007,34
b	imprese partecipate	6.186.318,66	5.980.221,14
c	altri soggetti	1.490.522,35	1.358.372,57
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	37.088.010,00	34.954.601,05

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	178.679.591,48	173.965.623,75
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		33.669,42	33.669,42
		Totale rimanenze	33.669,42	33.669,42
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria		6.453.794,57	7.920.355,92
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		6.453.794,57	7.920.355,92
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi		8.264.525,44	7.351.980,73
a	verso amministrazioni pubbliche		7.914.494,17	7.096.325,39
b	imprese controllate		0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00
d	verso altri soggetti		350.031,27	255.655,34
3	Verso clienti ed utenti		2.141.738,11	2.984.540,89

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
4	Altri Crediti	4.651.648,59	5.837.744,15
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	926.147,85	111.485,88
c	altri	3.725.500,74	5.726.258,27
	Totale crediti	21.511.706,71	24.094.621,69
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria	23.537.977,68	22.448.223,29
a	Istituto tesoriere	23.537.977,68	22.448.223,29
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	313.483,78	559.199,63

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	23.851.461,46	23.007.422,92
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	45.396.837,59	47.135.714,03
	RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	224.076.429,07	221.101.337,78

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	57.520.456,05	57.520.456,05
II	Riserve	117.906.051,60	114.073.844,59
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	3.949.096,93	2.250.298,87
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	111.269.476,76	111.823.545,72
e	altre riserve indisponibili	2.133.408,95	0,00
f	altre riserve disponibili	554.068,96	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.261.843,72	1.519.961,74
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.989.213,10	3.469.251,36
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	179.153.877,03	176.583.513,74
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	3.557.162,24	3.783.816,04
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.557.162,24	3.783.816,04
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

1	Debiti da finanziamento	13.835.559,47	13.829.339,36
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	519.224,74	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	13.316.334,73	13.829.339,36
2	Debiti verso fornitori	13.784.307,07	11.556.314,10
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.479.623,37	7.866.227,74
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.619.827,84	4.985.886,58
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	2.859.795,53	2.880.341,16
5	Altri debiti	2.595.032,86	1.902.422,88
a	tributari	188.575,65	566.873,21
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.814,97	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	811.927,41	0,00
d	altri	1.589.714,83	1.335.549,67
	TOTALE DEBITI (D)	34.694.522,77	35.154.304,08
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	6.670.867,03	5.579.703,92
1	Contributi agli investimenti	6.427.267,03	5.336.103,92
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.645.206,71	2.554.043,60
b	da altri soggetti	2.782.060,32	2.782.060,32
2	Concessioni pluriennali	243.600,00	243.600,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.670.867,03	5.579.703,92
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	224.076.429,07	221.101.337,78
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	10.739.952,66	11.310.166,32
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	13.650.000,00	13.650.000,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		24.389.952,66	24.960.166,32

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2021
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente dichiara di aver terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha preso atto che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Il Collegio raccomanda di acquisire le asseverazioni dei patrimoni netti delle partecipate

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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **35.540.879,81** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce. Il collegio rileva che il FSC è una perdita presunta e non effettiva e tale annotazione va riportata nella nota integrativa.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

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

(+)	Crediti dello Sp	€	21.511.706,71
(+)	FCDE economica	€	35.540.879,81
(+)	Depositi postali	€	313.483,78
	RESIDUI ATTIVI =	€	57.366.070,30

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 57.520.456,05
II	Riserve	€ 117.906.051,60
a	altre riserve disponibili	€ 554.068,96
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 3.949.096,93
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 111.269.476,76
e	altre riserve indisponibili	€ 2.133.408,95
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 1.261.843,72
IV	Risultati economici esercizi precedenti	€ 4.989.213,10
	PATRIMONIO NETTO	€ 179.153.877,03

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	34.694.522,77
(-)	Debiti da finanziamento	€	13.835.559,47
	RESIDUI PASSIVI =	€	20.858.963,30

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.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e 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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Giudizio che il Collegio dei Revisori esprime al Consiglio sulla bozza di delibera cc per la bozza di Rendiconto 2021

Illustre Sindaco
Egregi Signori,

Giudizio

Quale Collegio dei Revisori nominato con delibera n 20 del 1 marzo 2022 abbiamo svolto la revisione del bilancio sottopostoci dall'Amministrazione come **costituito** dallo stato patrimoniale al 31.12.2021, dal conto economico, nota integrativa e nota della Giunta per l'esercizio chiuso a tale data.

L'esame documentale relativamente alla proposta di bilancio, pervenuta in data 5 aprile visibile il 6 aprile 2022 si è svolta a distanza, compatibilmente con la documentazione fornita e nel contesto degli atti amministrativi interdetti per motivi epidemiologici via via in vigore dal 2020 ad oggi aprile 2021.

A nostro giudizio, il bilancio, come proposto, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente al 31.12.2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Il Collegio in carica pro tempore ha svolto la revisione contabile in conformità dei principi di revisione. Le responsabilità dei Revisori, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nella varie sezioni di lavoro.

Siamo indipendenti rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Nella qualità si ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del Revisore per il bilancio come proposto.

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio e dei provvedimenti via via decisi nel corso degli esercizi affinché il documento fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Ente ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio come proposto al Collegio, per l'appropriatezza dell'utilizzo dei presupposti di legittimità e di gestione secondo i principi della continuità di bilancio, nonché per una adeguata informativa in materia istituzionale tenendo conto di quanto lo stato pandemico abbia appesantito la gestione amministrativa.

Il Collegio ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul tale processo e sulla predisposizione dell'informativa economico/ finanziaria dell'ente.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio -.

Gli obiettivi del Collegio sono: l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio, nel suo complesso, non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione possa individuare sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio come proposto-

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione, si ritiene che il Collegio pro tempore abbia svolto con professionalità il proprio compito dando una corretta informativa sull'attività amministrativa dell'Ente.

Il Collegio in punto di bilancio ha operato con scetticismo professionale nell'esaminare e perdere atto dei dati di bilancio forniti dall'amministrazione per esprimere il proprio giudizio.

Inoltre:

- IL Collegio ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha richiesto di acquisire ed ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente che è demandato ad altro organo;
- ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori nel presupposto del fine istituzionale nell'attività aziendale ed, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione.
- ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto dell'inventario e del bilancio come redatto nel suo complesso, inclusa l'informativa, raccomandando che rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- Ha comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica delle attività pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.
- Ha chiesto all'amministrazione di conoscere i dati di inventario e di bilancio conciliati al fine di verificare la coerenza delle voci in bilancio relativamente al fatto che l'amministrazione, a seguito il riaccertamento dei crediti e debiti è nella necessità di mantenere valori con adeguata motivazione in crediti e debiti certi liquidi ed esigibili nonché nella necessità di giustificare le cancellazioni, o la impossibilità ad oggi di poter riscuotere i crediti incagliati da anni ed in contenzioso, da esporre in apposita nota integrativa. I fatti presupposti, atteso il principio della continuità del bilancio, saranno meglio esposti nella relazione della Giunta e nei programmi del Consiglio.
- il Collegio, atteso che non assevera atti endoprocedimentali di terzi, raccomanda l'osservanza della normativa sul controllo analogo delle partecipate e di acquisire in tempi utili gli asseveramenti dei crediti debiti e dei patrimoni delle partecipate
- Raccomanda, altresì, che, in vista della certificazione Covid-19, i singoli responsabili effettuino un'attenta istruttoria sulle minori entrate, maggiori spese e minori spese Covid-19 oggetto di certificazione
- Raccomanda un monitoraggio costante nel corso dell'anno 2022 dei residui attivi e passivi con i dirigenti responsabili in apposite riunioni periodiche al fine di essere costantemente aggiornati sulle ragioni del loro mantenimento e sulla stato di riscossione / pagamento, invitando l'intera struttura a collaborare con i lavori di coordinamento della direzione finanziaria ;

CONCLUSIONI

Collegio

- ha proceduto alla verifica a campione dei dati riportati nelle tabelle;
- ha tenuto conto dei pareri in atti del Collegio in carica pro tempore

Posto che

- la responsabilità della assunzione e lo stralcio di spese per acquisizione di beni e servizi, è degli amministratori;
- la responsabilità dello stralcio di entrate sia per beni e servizi forniti sia per entrate da tassazione comunale è degli amministratori,
- Il parere viene espresso dal Collegio prendendo in considerazione il principio della continuità di bilancio e viene espresso sugli aspetti di carattere computistico, contabile finanziario, in quanto i controlli interni sono di competenza di altro organo e le valutazioni gestionali in ordine allo stato di attuazione, congruità ed attendibilità dei programmi, sono di esclusiva competenza degli Amministratori come riportati nella nota integrativa/relazione della Giunta al Rendiconto e del Consiglio comunale che , come previsto dal vigente ordinamento, pone linee guida e parametri nella sua attività di indirizzo e di controllo,
- Posto che non sono pervenute segnalazioni ostative;

Ciò posto e tenuto conto delle istruttorie, delle considerazioni, delle raccomandazioni, in precedenza illustrate, se il progetto di bilancio e rendiconto ed i provvedimenti fin qui proposti sono conformi alla normativa in vigore,

Il Collegio esprime **parere favorevole alla proposta di rendiconto 2021** e richiama l'attenzione del Consiglio alle proprie raccomandazioni.

LODI 7 aprile 2022

L'Organo di Revisione

Presidente dott. Fabrizio Zaniboni

Componente dott.ssa Giovanna Anastasia Prati

Componente dott. Luigi de Paola

Verifica effettuata in data 04/07/2022 15:29:29 UTC

File verificato: \\NAS1\Share\Uffici\Ragioneria\BILANCIO CONSUNTIVO\CONSUNTIVO 2021\PARERE REVISORI\parere revisori RENDICONTO 2021 .p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1 : GIOVANNA PRATI
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 04/07/2022 15:29:23 UTC)
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 04/07/2022
online: 10:30:00 UTC

Dati del certificato del firmatario **GIOVANNA PRATI**

Nome, Cognome: GIOVANNA PRATI
Numero identificativo: 202050277520906
Data di scadenza: 18/12/2023 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2 , INFOCERT SPA ,
Certificatore Accreditato ,
IT ,
07945211006 ,
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Firmatario 2 : LUIGI DE PAOLA
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 04/07/2022 15:29:23 UTC)
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 04/07/2022
online: 15:29:23 UTC

Dati del certificato del firmatario **LUIGI DE PAOLA**

Nome, Cognome: LUIGI DE PAOLA



TINEXTA GROUP

GoSign - Esito verifica firma digitale

certificazione:

Namirial CA Firma Qualificata , Namirial S.p.A./02046570426 ,
Certification Authority ,
IT ,

Documentazione del
certificato (CPS):

<https://docs.namirialtsp.com/>

Identificativo del CPS:

OID 0.4.0.194112.1.2

Identificativo del CPS:

OID 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2

Identificativo del CPS:

OID 0.4.0.2042.1.2

Firmatario 3 :

LUIGI DE PAOLA

Firma verificata:

OK (Verifica effettuata alla data: 04/07/2022 15:29:23 UTC)

Verifica di validità

Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 04/07/2022

online:

15:29:23 UTC

Dati del certificato del firmatario **LUIGI DE PAOLA**

Nome, Cognome:

LUIGI DE PAOLA

Numero identificativo:

LODL2021071528142053

Data di scadenza:

13/07/2024 22:00:00 UTC

Autorità di

Namirial CA Firma Qualificata , Namirial S.p.A./02046570426 ,

certificazione:

Certification Authority ,
IT ,

Documentazione del
certificato (CPS):

<https://docs.namirialtsp.com/>

Identificativo del CPS:

OID 0.4.0.194112.1.2

Identificativo del CPS:

OID 1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2

Identificativo del CPS:

OID 0.4.0.2042.1.2

Firmatario 4 :

FABRIZIO ZANIBONI

Firma verificata:

OK (Verifica effettuata alla data: 04/07/2022 15:29:23 UTC)

Verifica di validità

Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 04/07/2022

online:

10:30:00 UTC

Dati del certificato del firmatario **FABRIZIO ZANIBONI**

Nome, Cognome:

FABRIZIO ZANIBONI

Numero identificativo:

20207113152930

Data di scadenza:

08/09/2023 00:00:00 UTC

Autorità di

InfoCert Firma Qualificata 2 , INFOCERT SPA ,

certificazione:

Certificatore Accreditato ,
IT ,
07945211006 ,



GoSign - Esito verifica firma digitale

Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.30.1.1.32
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato:	Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2022 |
P.IVA 07945211006

