

Comune di Marano di Napoli  
Provincia di Napoli  
Prot. n. 0014625 del 16-05-2022  
Ingresso

## COMUNE DI MARANO DI NAPOLI

---

Provincia di Napoli

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALFREDO CAPOBIANCO

DOTT. ANTONIO MOLITIerno

DOTT. ANTHONY LETTIERI



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	15
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	23
Fondo anticipazione liquidità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	34
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	34
STATO PATRIMONIALE .....	35
CONTO ECONOMICO.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	39
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	39
<b>CONCLUSIONI</b> .....	41

# Comune di Marano di Napoli

## Organo di revisione

Verbale n. 21 del 15/05/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 Marano di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Marano di Napoli, lì 15/05/2022

L'Organo di Revisione



## INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Alfredo Capobianco, dott. Antonio Moliterno, dott. Anthony Lettieri revisori nominati con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 12 del 15/09/2021.

- ◆ Ricevuta in data 12/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Commissione Straordinaria con poteri della Giunta Comunale n. 21 del 28/04/2022 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ Visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 18/03/2013;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 2



- ◆ Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta
- ◆ Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTANO

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Marano di Napoli registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.59824 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- L'Ente partecipa al Consorzio di Comuni E.I.C.;
- L'Ente **è non è istituito** a seguito di processo di unione;
- L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- L'Ente **ha ricevuto rilievi da** pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- L'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

-L'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

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

- Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- Nel 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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- Per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;



- **Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel non tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il termine previsto dall'attuale normativa allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;**

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- Nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- Nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- L'ente è in dissesto dal 16/10/2018 con Deliberazione della Commissione Straordinaria n. 204;

- L'ente **ha adottato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2021;

- Il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- L'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ 64.655,77	€ 50.000,00	€ 14.655,77	129,31%	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi - ADA		€ 25.000,00	-€ 25.000,00	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 64.655,77</b>	<b>€ 75.000,00</b>	<b>-€ 10.344,23</b>	<b>86,21%</b>	

- L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	21.844.001,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	21.844.001,28

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.676.336,78	17.609.073,23	21.844.001,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.190.611,24	10.265.239,75	14.357.620,17

L'Ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 con determina n. 7 R.G. 388 del 26/04/2022.

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	2.190.611,24	10.265.239,75
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	2.190.611,24	10.265.239,75
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.622.622,85	11.052.482,61	8.958.712,08
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.432.011,61	2.977.854,10	4.866.331,66
Fondi vincolati al 31.12	=	2.190.611,24	10.265.239,75	14.357.620,17
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.190.611,24	10.265.239,75	14.357.620,17

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		17.609.073,23			17.609.073,23
Entrate Titolo 1.00	+	25.395.276,82	17.531.409,25	4.735.265,60	22.266.674,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	16.430.142,63	5.525.390,31	1.474.020,79	6.999.411,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.472.118,12	1.750.075,59	5.376.204,48	7.126.280,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>47.297.537,57</b>	<b>24.806.875,15</b>	<b>11.585.490,87</b>	<b>36.392.366,02</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	53.125.757,02	21.255.300,60	7.843.810,80	29.099.111,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.322.456,22	1.322.456,22	0,00	1.322.456,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		608.154,39	608.154,39	0,00	608.154,39
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>54.448.213,24</b>	<b>22.577.756,82</b>	<b>7.843.810,80</b>	<b>30.421.567,62</b>
Differenza D (D=B-C)	=	-7.150.675,67	2.229.118,33	3.741.680,07	5.970.798,40
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)	+	1.601.743,77	939.326,14	0,00	939.326,14
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	56.591,27	0,00	41.108,55	41.108,55
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-5.605.523,17</b>	<b>3.168.444,47</b>	<b>3.700.571,52</b>	<b>6.869.015,99</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	61.670.593,22	3.108.419,72	441.202,14	3.549.621,86
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.106.656,60	0,00	131.779,03	131.779,03
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	56.591,27	0,00	41.108,55	41.108,55
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>62.833.841,09</b>	<b>3.108.419,72</b>	<b>614.089,72</b>	<b>3.722.509,44</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>62.833.841,09</b>	<b>3.108.419,72</b>	<b>614.089,72</b>	<b>3.722.509,44</b>
Spese Titolo 2.00	+	62.655.280,47	1.126.066,45	860.858,06	1.986.924,51
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>62.655.280,47</b>	<b>1.126.066,45</b>	<b>860.858,06</b>	<b>1.986.924,51</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>62.655.280,47</b>	<b>1.126.066,45</b>	<b>860.858,06</b>	<b>1.986.924,51</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-1.423.183,15</b>	<b>1.043.027,13</b>	<b>-246.768,34</b>	<b>796.258,79</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	46.542.704,84	5.661.412,48	154.385,20	5.815.797,68
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	46.640.000,00	3.773.889,21	5.472.255,20	9.246.144,41
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	=	<b>10.483.071,75</b>	<b>6.098.994,87</b>	<b>-1.864.066,82</b>	<b>21.844.001,28</b>

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

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	10.000.000,00	10.000.000,00	12.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 12.000.000;

### Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di Revisione ha verificato che:

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

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 49,93 giorni.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 4.293.084,75



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

Il risultato della gestione di **competenza** presenta un **avanzo** di Euro 21.394.337,48

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.873.672,37 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.291.451,66 così come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	21.394.337,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.746.314,32
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.774.350,79
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>6.873.672,37</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.873.672,37
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.582.220,71
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>5.291.451,66</b>

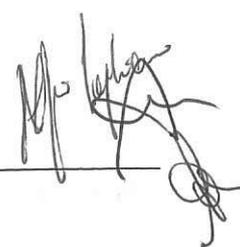
## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	19.422.753,11
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	10.473.734,96
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	9.277.502,86
<b>SALDO FPV</b>	1.196.232,10
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	135.100,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	130.508,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	81.943,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	86.534,80
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	19.422.753,11
<b>SALDO FPV</b>	1.196.232,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	86.534,80
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	1.275.352,27
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	26.188.218,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	48.169.090,79

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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



Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	31.451.475,85	31.917.126,09	17.531.409,25	54,93
<b>Titolo II</b>	15.552.331,25	7.464.356,72	5.525.390,31	74,02
<b>Titolo III</b>	11.634.587,96	9.051.009,48	1.750.075,59	19,34
<b>Titolo IV</b>	60.011.980,56	6.634.716,88	3.108.419,72	46,85
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.770.053,04
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	500.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	48.432.492,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.780.282,11
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.965.184,12
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.322.456,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>13.634.622,88</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	946.352,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	955.278,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
J) 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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>15.536.253,48</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.746.314,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.790.293,46
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.999.645,70</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.582.220,71
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.417.424,99</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	329.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.703.681,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.634.716,88
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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	(-)	955.278,33
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 attività 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	(-)	1.541.717,73
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.312.318,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
F) 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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>5.858.084,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>5.858.084,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>5.858.084,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
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	(-)	
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)</b>		<b>21.394.337,48</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>21.394.337,48</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>21.394.337,48</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
D1) Risultato di competenza di parte corrente		15.536.253,48
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	946.352,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	10.746.314,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.582.220,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	1.790.293,46
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>471.072,72</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 con segno - <sup>1)</sup>	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) - (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
359	Fondo da riscio contenzioso	1.000.000,00		250.000,00	2.554.800,48	3.804.800,48
	Totale Fondo contenzioso	1.000.000,00	-	250.000,00	2.554.800,48	3.804.800,48
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>3)</sup>					
210	Fondo svalutazione crediti	24.918.538,36		10.402.102,78	- 1.004.491,35	34.316.149,79
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	24.918.538,36	-	10.402.102,78	- 1.004.491,35	34.316.149,79
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti <sup>4)</sup>					
361	FGDC			94.211,54		94.211,54
	Totale Altri accantonamenti	-	-	94.211,54	-	94.211,54
<b>Totale</b>		<b>25.918.538,36</b>	<b>-</b>	<b>10.746.314,32</b>	<b>1.550.309,13</b>	<b>38.215.161,81</b>



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/21N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (a) - (c) - (d) - (e) - (f)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
7.6	RECUPERO EVASIONE IMU 2015			10.140.259,49	0,00	1.794,77	0,00	0,00	420.923,45	0,00	1.794,77	9.721.130,81
100.8	ARTT. D.L. 34/20 - 39 D.L. 104/20 L. CO. 822 LEGGE 178/20			847.333,68	0,00	88.279,09	0,00	0,00	0,00	0,00	88.279,09	935.612,77
428	SANZIONI AMMINISTRATIVE AL CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/1992		VINCOLI DA LEGGI ART. 208 CDS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
429	PROVENTI PARCHEGGI STRISCE BLU	3092.4	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE PARCHEGGI CITTADINI A RASO	201.253,52	0,00	0,00	0,00	0,00	2.855,50	0,00	0,00	198.398,02
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				<b>11.188.846,69</b>	<b>0,00</b>	<b>90.073,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>423.778,95</b>		<b>90.073,86</b>	<b>10.855.141,60</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
100.10	ONERI STRAORDINARI ENTI SCOLASTICI PER MAFLA ART. 1 C. 704 L. 296/06			0,00	0,00	26.297,16	0,00	0,00	0,00	0,00	26.297,16	26.297,16
106	EMERGENZA COVID-19 MISURE URGENTI DI INTERVENTO SOCIALE			0,00	0,00	1.522.343,59	0,00	0,00	0,00	0,00	1.522.343,59	1.522.343,59
106.2	CENTRI ESTIVI 2021			0,00	0,00	147.558,89	0,00	0,00	0,00	0,00	147.558,89	147.558,89
156	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI (LEX 13/89)			17.192,94	0,00	30.317,12	0,00	0,00	0,00	0,00	30.317,12	47.510,06
250.1	TRASFERIMENTO REGIONE PER FONDO UNICO D'AMBITO		FONDO UNICO DELL'AMBITO MARANO QUARTO	0,00	0,00	229.234,72	217.350,01	11.884,71	0,00	0,00	0,00	-0,00
263.1	REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE NATALIZIE	784.4	INIZIATIVE NATALIZIE	0,00	0,00	244,45	244,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
264	PROGETTO MARANO TRA STORIA ED ARTE			75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00
804.12	ADeguamento NORMATIVA ANTICENDIO EDIFICI SCOLASTICI (DEC. DIR. MIUR N. 90/2020)			280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280.000,00
804.13	VERIFICHE SISMICHE DEI SOLAI DEGLI ISTITUTI SCOLASTICI (DEC. DIR. MIUR 2/2022)			49.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000,00
809.13	MESSA IN SICUREZZA PREVENZIONE E RIDUZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' ELEMENTI NON STRUTTURALI SCUOLA INFANZIA G. SIANI			278.383,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278.383,13
810.41	RIQUALIFICAZIONE VIA PIGNO E VIA MADRE TERESA DI CALCUTTA			0,00	0,00	68.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.000,00	68.000,00
811.15	AFFIDAMENTO DEGLI INCARICHI DI PROGETTAZIONE PER VERIFICHE SISMICHE			13.446,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.446,96
835.6	CENTRO POLIFUNZIONALE EX CONVENTO S. MARIA DELLE GRAZIE FONDI PICS			0,00	0,00	1.338.559,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1.338.559,75	1.338.559,75
840	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DEGLI INTERNI EX D.M. 19/10/2021 MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI			0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
841	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DEGLI INTERNI EX ART. 1 CO. 277 E 278 LEX 205/2017 REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE IMMOBILI			0,00	0,00	351.200,42	0,00	0,00	0,00	0,00	351.200,42	351.200,42
856.10	REALIZZAZIONE IMPIANTI FOGNARI TORRE CARACCIOLO			3.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500.000,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				<b>4.213.023,03</b>	<b>0,00</b>	<b>3.913.756,10</b>	<b>217.594,46</b>	<b>11.884,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.684.276,93</b>	<b>7.897.299,96</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (U=U1+U2+U3+U4+U5)</b>				<b>15.401.869,72</b>	<b>0,00</b>	<b>4.003.829,96</b>	<b>217.594,46</b>	<b>11.884,71</b>	<b>423.778,95</b>		<b>3.774.350,79</b>	<b>18.752.441,56</b>



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.123.990,83	€ 4.770.053,04	€ 3.464.392,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 307.339,64	€ 2.873.907,15	€ 456.166,67
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 816.651,19	€ 348.577,46	€ -
- 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***	€ -	€ 1.525.351,50	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 2.078.732,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 189.627,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 177.662,54	€ 5.703.681,92	€ 4.312.318,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 177.662,54	€ 5.703.681,92	€ 1.404.445,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 2.910.872,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

3.464.392,52

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	547.993,61
Trasferimenti correnti	2.904.514,20
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	11.884,71
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>3.464.392,52</b>
** specificare	

## Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 48.137.179,21 come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.609.073,23
RISCOSSIONI	(+)	12.312.857,24	33.576.707,35	45.889.564,59
PAGAMENTI	(-)	14.176.924,06	27.477.712,48	41.654.636,54
				<b>21.844.001,28</b>
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
				<b>21.844.001,28</b>
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			
RESIDUI ATTIVI	(+)	37.476.804,00	27.463.325,30	64.940.129,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	15.229.881,45	14.139.567,06	29.369.448,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			4.965.184,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.312.318,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>48.137.179,21</b>

- La composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	10.434.227,18
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	500.000,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>9.934.227,18</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	8.830.424,16
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	<b>-1.103.803,02</b>

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera N. 52/2021	€ 10.434.227,18	8.830.424,16	1.603.803,02	500.000,00	-1.103.803,02
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			0,00		0,00
<b>TOTALE</b>	€ 10.434.227,18	8.830.424,16	1.603.803,02	500.000,00	-1.103.803,02

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 52/2021	8.830.424,16		1.103.803,02	1.103.803,02	6.622.818,12
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
<b>TOTALE</b>	8.830.424,16	0,00	1.103.803,02	1.103.803,02	6.622.818,12

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'Organo di Revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 16.154.234,90	€ 27.331.816,37	€ 48.169.090,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 29.036.669,29	€ 25.918.538,37	€ 38.237.313,39
Parte vincolata (C)	€ 9.067.730,12	€ 11.847.505,18	€ 18.762.201,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 21.950.164,51	-€ 10.434.227,18	-€ 8.830.424,16

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

- Vincolato;

a seconda della fonte di finanziamento.



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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trafer.	mutui	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 1.275.352,27					€ 871.352,27	€ 404.000,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Commissione Straordinaria con poteri di G.C. n. 17 del 12/04/2022 munito del parere dell'Organo di Revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di Revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019.

I residui provenienti dalla annualità 2018 e precedenti sono direttamente gestiti dall'OSL.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Commissione Straordinaria con poteri di G.C. n. 17 del 12/04/2022 G.C. le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	149.683.258,07	12.312.857,24	137.374.992,42	4.591,59
Residui passivi	85.176.964,24	14.176.924,06	70.918.096,97	81.943,21

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	77.459,95
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	4.483,26
<b>MINORI RESIDUI</b>	0,00	<b>81.943,21</b>

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

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



Residui attivi	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021	
	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IMU	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	24.384.473,73	29.223.029,67	32.763.889,73	37.192.109,95	44.344.421,19	11.395.494,81	50.578.890,46	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.760.040,35	2.969.278,59	2.379.300,97	0,00	1.173.182,32	3.010.617,30		
	Percentuale di riscossione	0,11	0,10	0,07	0,00	0,03			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	4.712.127,95	2.366.000,00	3.150.622,00	3.039.553,78	7.785.669,75	247.315,51	1.184.934,30	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	43.940,80	161.152,24	95.530,15	0,00	0,00	83.453,99		
	Percentuale di riscossione	0,01	0,07	0,03	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	9.296,66	3.500,00	11.326,11	22.528,27	46.931,23	0,00	22.665,13	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.796,66	0,00	7.826,11	0,00	24.402,96	7.138,44		
	Percentuale di riscossione	0,62	0,00	0,69	0,00	0,52			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	13.631.978,55	15.502.248,05	15.868.316,63	17.960.012,63	23.587.043,63	5.200.000,00	30.392.421,26	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	829.730,50	2.333.915,22	3.646.056,90	0,00	0,00	3.594.622,37		
	Percentuale di riscossione	0,06	0,15	0,23	0,00	0,00			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	277.188,65	277.188,65	0,00	249.698,86	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	4.274.576,47	5.065.500,15	5.300.696,17	4.998.180,51	5.998.180,51	800.000,00	6.987.838,73	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	209.076,32	664.803,98	1.202.515,66	0,00	0,00	710.341,78		
	Percentuale di riscossione	0,05	0,13	0,23	0,00	0,00			

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 34.316.149,79

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di Revisione ha verificato che non ricorre la fattispecie.

## Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di Revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha evidenziato nella Relazione al rendiconto il recupero del FAL.**

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.804.800,48 **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 3.804.800,48 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 1.000.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 250.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso
- Euro 2.554.800,48 accantonati in sede del rendiconto 2021;

### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha società partecipate.

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ -	
			€ -	
			€ -	

### Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato perché non ricorre la fattispecie.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€ -

### Altri fondi e accantonamenti

Non ci sono altri fondi e accantonamenti.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per euro 94.211,54

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO ANNO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	30.824.369,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.884.786,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	13.774.506,19	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO ANNO 2019</b>	<b>48.483.662,80</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>4.848.366,28</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	1.795.925,49	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	408.181,56	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>3.460.622,35</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>1.387.743,93</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100</b>		<b>2,86%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	46.841.763,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.322.456,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>45.519.307,32</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	48.721.719,12	47.509.511,48	46.841.763,54
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	1.212.207,64	667.747,94	1.322.456,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>47.509.511,48</b>	<b>46.841.763,54</b>	<b>45.519.307,32</b>
Nr. Abitanti al 31/12	60.163	60.163	59.475
Debito medio per abitante	789,68	778,58	765,35

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.448.470,12	1.405.558,76	1.387.743,93
Quota capitale	1.212.207,64	667.747,94	1.322.456,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.660.677,76</b>	<b>2.073.306,70</b>	<b>2.710.200,15</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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
<b>TOTALE</b>		€ -		€ -	€ -

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore di altri soggetti compresi gli organismi partecipati :

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
<b>TOTALE</b>		€ -		€ -	€ -

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
<b>Totale</b>	<b>0</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto nel 2013-2014 ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 19.691.378,62 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 19.691.378,62
Anticipo di liquidità restituito	€ 4.080.639,88
Quota accantonata in avanzo	

### Contratti di leasing e/o operazioni

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

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>		
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in</i>		
11.1.c) <i>Lease-back</i>		
11.1.d) <i>Project financing</i>		
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
1. 11.1.f) <i>Società di progetto</i>		

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	xxxxx			

## Strumenti di finanza derivata

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

## DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 137.495,40 di cui euro 137.495,40 di parte corrente e gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	5.824,13	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	769.352,01	184.622,20	137.495,40
<b>Totale</b>	<b>769.352,01</b>	<b>190.446,33</b>	<b>137.495,40</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) Riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 30.305,40
- 2) Riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0
- 3) Segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 21.394.337,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.873.672,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.291.451,66

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti per l'anno 2021:



	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamenti	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	2.400.765,00	15.601,70	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	179.996,76	19.127,58	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.580.761,76</b>	<b>34.729,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	8.496.090,20	
Residui riscossi nel 2021	908.542,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	7.587.548,20	89,31%
Residui della competenza	2.546.032,48	
Residui totali	10.133.580,68	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 per l'IMU ordinario di euro 7.265.624.57, sono aumentate per euro 114.142,79 rispetto a quelle accertate nell'anno 2020 che ammontavano ad euro 7.151.484,78.

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

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	8.496.090,20	
Residui riscossi nel 2021	908.542,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	7.587.548,20	89,31%
Residui della competenza	2.546.032,48	
Residui totali	10.133.580,68	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 per TARSU-TIA-TARI ordinario di euro 11.807.633.455, sono aumentate per euro 369.498,89 rispetto a quelle accertate nell'anno 2020 che ammontavano ad euro 11.438.134,56.

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	42.194.012,95	
Residui riscossi nel 2021	3.422.755,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	38.771.257,01	91,89%
Residui della competenza	11.395.494,81	
Residui totali	50.166.751,82	
FCDE al 31/12/2021	21.739.726,04	43,33%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	236.547,47	107.435,68	440.478,06
Riscossione	223.953,66	107.435,68	440.478,06

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>			
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
2019	511.750,26	266.058,93	51,99%
2020	107.438,97	21.423,33	19,94%
2021	440.478,06	396.430,25	90,00%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	425.000,00	1.023.274,23	247.315,51
riscossione	425.000,00	414.351,91	247.315,51
%riscossione	100,00	40,49	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	0,00	1.023.274,23	247.315,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	1.023.274,23	247.315,51
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	2.392,00
% per spesa corrente	#DIV/0!	0,00%	0,97%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!



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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.268.388,29	
Residui riscossi nel 2021	83.453,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	1.184.934,30	93,42%
Residui della competenza		
Residui totali	1.184.934,30	
FCDE al 31/12/2021	545.824,97	46,06%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 per i fitti attivi e canoni patrimoniali ordinario di euro 270.424,13, sono aumentate per euro 72.311,72 rispetto a quelle accertate nell'anno 2020 che ammontavano ad euro 198.112,41.

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	29.803,57	
Residui riscossi nel 2021	7.138,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	22.665,13	76,05%
Residui della competenza		
Residui totali	22.665,13	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

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

1. Agevolazione Tari utenze non domestiche ex art. 6 D.L. 73/2021 per euro 482.947,76;
2. Misure urgenti intervento sociale per euro 1.196.401,41;
3. Centri estivi per euro 147.559,00;
4. Ristoro ai comuni per minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU propria per il turismo euro 3.412,46
5. Ristoro ai comuni per minori entrate derivanti dall'esenzione IMU settore dello spettacolo per euro 2.120,70
6. Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi previsti art. 1 commi 1 a 4 D.L 41/2021
7. Ristori per mancata riscossione Tosap 27.513,62

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 871.352,27.


L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 112, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 15 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni ricambiati nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 15 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni ricambiati nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 15 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	-
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	1.090.401
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	407.924
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 settembre 2021)	147.559
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
<b>Totale</b>	<b>1.645.884</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.511.087,27	4.703.605,90	- 807.481,37
102	imposte e tasse a carico ente	338.776,24	304.280,43	- 34.495,81
103	acquisto beni e servizi	19.336.892,95	18.790.030,74	- 546.862,21
104	trasferimenti correnti	6.325.657,17	5.766.421,77	- 559.235,40
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	1.828.830,71	1.795.925,49	- 32.905,22
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110	altre spese correnti	917.303,26	1.420.017,78	502.714,52
<b>TOTALE</b>		<b>34.258.547,60</b>	<b>32.780.282,11</b>	- 1.478.265,49

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	986.717,24	1.541.717,73	555.000,49
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
<b>TOTALE</b>		<b>986.717,24</b>	<b>1.541.717,73</b>	555.000,49

## Spese per il personale

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

- I vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- ✓ L'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.772.006,12
- L'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- L'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- L'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, 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 di euro 60.120,00 ex art. 259 comma 6 (50% spesa flessibile triennio precedente ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato);

- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica f) da 20.000 a 59.999 abitanti. Il Collegio dei Revisori ha rilasciato il parere sul fabbisogno del personale anno 2021 in data 07/10/2021 prot. 28527.

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 7.721.748,33	€ 4.703.605,90
Spese macroaggregato 103	€ 701.679,56	€ 28.938,00
Irap macroaggregato 102	€ 424.184,30	€ 283.145,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 8.847.612,19</b>	<b>€ 5.015.689,53</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.075.606,07	€ 933.318,97
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 7.772.006,12</b>	<b>€ 4.082.370,56</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'Organo di Revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di Revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

### VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di Revisione ha verificato in riferimento all'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), che nell'Ente non ricorre la fattispecie.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Ente non ha rapporti di credito e debito con società partecipate o controllate da riconciliare ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

#### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Atto d'indirizzo esternalizza

#### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22/12/2021 con deliberazione della Commissione Straordinaria con poteri di Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione prende atto che non ricorre la fattispecie.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al .....	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
XXXX						

#### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di Revisione dà atto che non sono stati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro le informazioni sugli organismi partecipati allegare alla relazione sulla gestione, pertanto raccomanda all'Ente di adeguarsi quanto prima alle attuali prescrizioni normative.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari non sono aggiornati pertanto raccomanda all'Ente così come già fatto dal precedente Collegio dei revisori dei Conti di effettuare quanto prima l'aggiornamento.

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

### ATTIVO

#### Crediti verso lo Stato

#### Immobilizzazioni

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

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

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

#### Il Collegio dei Revisori dei Conti raccomanda all'Ente:

- 1. Di dotarsi di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario;**
- 2. Di effettuare rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.**
- 3. Di effettuare rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.**

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

#### Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	55.067.209,17	34.616.149,79
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>55.067.209,17</b>	<b>34.616.149,79</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 34.616.149,79 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, non ci sono i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	72.190.413,61
(+)	Fondo svalutazione crediti	92.786.138,11
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	138.234,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>164.838.317,72</b>

#### Disponibilità liquide

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

#### **PASSIVO**

##### Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	<b>52.358.172,22</b>	<b>52.314.124,41</b>	<b>44.047,81</b>
b	<i>da capitale</i>	4.141.376,12	4.141.376,12	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.818.000,08	1.776.952,27	41.047,81
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	45.104.552,08	46.398.796,02	-1.294.243,94
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.294.243,04	0,00	1.294.243,04
III	Risultato economico dell'esercizio	3.748.774,15	388.246,23	3.360.527,92
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.565.593,16	-2.953.839,39	388.246,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>53.541.353,21</b>	<b>49.748.531,25</b>	<b>3.792.821,96</b>

L'Organo di Revisione prende atto che la Commissione Straordinaria propone di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	0,00
riserve disponibili	1.262.331,46
riserve negative per beni indisponibili	0,00
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	2.565.593,16
<b>Totale</b>	<b>3.827.924,62</b>

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

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	<b>Importo</b>
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	0,00
riserve disponibili positive	0,00
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

### Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti 3.804.800,48.

### 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.

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

(+)	Debiti	130.420.982,35
(-)	Debiti da finanziamento	45.519.307,32
(-)	Saldo iva (a debito)	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	155.989,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	altri residui non connessi a debiti	0,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>85.057.664,03</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato aumentato di euro 2.240.316,13 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.



## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	48.425.812,44	50.143.174,72	- 1.717.362,28
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	44.355.509,01	47.570.588,19	- 3.215.079,18
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.070.303,43	2.572.586,53	1.497.716,90
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 1.795.885,03	- 1.828.772,67	32.887,64
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	23.079,33	-	23.079,33
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.798.412,39	- 19.745,89	1.818.158,28
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.095.910,12	724.067,97	3.371.842,15
Imposte (*)	315.224,39	335.821,74	- 20.597,35
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.780.685,73</b>	<b>388.246,23</b>	<b>3.392.439,50</b>

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un risultato positivo di euro 3.780.685,73 migliore all'anno precedente.

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: da un miglioramento della gestione ordinaria e proventi straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.798.412,39 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.818.158,28 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 0, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi

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
2.719.127,26	2.719.127,26	2.620.702,34

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- a) *Non sono presenti gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;*
- b) *I rilievi sono stati già descritti all'interno della Relazione;*
- c) *Considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione;*

*Il rendiconto negli enti locali costituisce il documento contabile per la valutazione degli obiettivi raggiunti e delle risorse finanziarie utilizzate, attraverso l'analisi dei costi sostenuti e delle entrate che si sono manifestate nel corso dell'anno. La sua principale funzione è quella di misurare, in termini di valore, una serie di grandezze quantitative e qualitative, al fine di rendere conto dell'attuazione dei programmi e dei progetti. Le informazioni che si ricavano dal rendiconto vanno ad alimentare un ampio sistema informativo, il quale restituisce, tra le altre, informazioni destinate alla valutazione della maggiore o minore convenienza di certe scelte politiche e dei relativi programmi. Nell'applicazione pratica attraverso la lettura dei dati di questo documento, si possono effettuare delle comparazioni dei risultati programmati, con quelli realmente conseguiti.*

*La valutazione finale del risultato di amministrazione dell'anno 2021, evidenzia un disavanzo di euro 8.830.424,16 dovuta principalmente alla scarsa capacità di riscossione delle entrate tributarie da parte dell'Ente. Questa circostanza è stata ulteriormente peggiorata dall'attuale situazione economica eccezionale, che l'Italia e il mondo intero sta vivendo, a causa dell'emergenza legata alla pandemia da Covid-19. Il diffondersi della pandemia ha determinato una gravissima crisi economica, che ha colpito a livello globale tutte le nazioni del pianeta, i cui riflessi si sono visti anche nel nostro Paese, avendo notevoli ripercussioni in termini di entrate tributarie per gli Enti locali.*

*Questo Collegio è stato nominato con deliberazione della Commissione Straordinaria con poteri di Consiglio comunale n. 12 del 15/09/2021, dal suo insediamento ha raccolto una serie di dati e di informazioni di natura contabile.*

*Il Collegio dei Revisori dei Conti preannunciando il suo continuo monitoraggio sulla base dei dati raccolti suggerisce all'Ente:*

- 1. Di effettuare l'aggiornamento del registro degli inventari (l'ultimo aggiornamento risale al 2019);*
- 2. Di adottare un nuovo Regolamento di Contabilità e un nuovo Regolamento degli Agenti Contabili, in relazione ai nuovi principi di armonizzazione contabile (il vecchio regolamento è stato approvato nel 2013, a cui sono state apportate solo alcune modifiche);*
- 3. Al fine di incrementare le entrate delle casse comunali, si raccomanda di migliorare ulteriormente l'attività di accertamento e di controllo per il recupero dell'evasione fiscale, valutando la possibilità di esternalizzare la riscossione dei tributi considerato che i risultati ottenuti nell'esercizio sono da considerarsi fortemente negativi;*
- 4. Di provvedere alla riscossione dei fitti attivi correnti e di recuperare senza indugio quelli*



pregressi;

5. Di provvedere alla riscossione del Canone Unico Patrimoniale e di provvedere senza indugio a potenziare l'attività di accertamento per il pregresso;
6. Di provvedere all'emissione delle fatture del canone idrico e di potenziare l'attività di accertamento. Il collegio rileva che in riferimento alla entrata di specie il tasso di evasione e morosità risulta essere eccessivamente elevato;
7. Di verificare il costante riversamento dai conti correnti alla Tesoreria Comunale;
8. Di verificare la tempestività dei pagamenti ed il rispetto dei termini previsti dall'attuale normativa;
9. Di effettuare un continuo e costante monitoraggio dei residui attivi e passivi, al fine di attivare regolarmente e con continuità, procedure per l'eventuale eliminazione, ovvero, per l'avvio delle procedure anche coattive per il recupero evitando che la riscossione possa andare in prescrizione.
10. In riferimento alla problematica del Servizio idrico di valutare la possibilità dell'esternalizzazione del servizio;

L'Organo di revisione suggerisce all'Ente nella sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria di valutare attentamente i seguenti aspetti:

- Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- Continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- Attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- Attendibilità dei valori patrimoniali;
- Analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- Rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- Rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- Rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- Rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- Proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione suggerisce all'Ente nella sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria di valutare attentamente i seguenti elementi:

- Verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- Economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- Economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- Indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- Gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- Gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- Attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- Qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- Adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



Alto Leporello  
Giovanni  
Gustavo Petrucci