



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

---

## COMUNE DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Città Metropolitana 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. LUIGI SORRENTINO

DOTT. MICHELE PALMIERI

DOTT. VINCENZO DE SIMONE

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
CONTO ECONOMICO .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
CONCLUSIONI .....	30

# Comune di Giugliano in Campania

## Organo di revisione

Verbale n. 111 del 17/05/2022

### 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 Giugliano in Campania che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giugliano in Campania, lì 13/05/2022

L'Organo di revisione  
Dott. Luigi Sorrentino  
Dott. Michele Palmieri  
Dott. Vincenzo De Simone

## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori Luigi Sorrentino, Michele Palmieri e Vincenzo De Simone nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 12.12.2019;

- ◆ ricevuta in data 09.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 06/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (\*);
- c) Stato patrimoniale (\*\*);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 deò 28.11.2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<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. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
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. 0

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Giugliano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 126.647,00 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 a Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzio di Comuni;
- l'Ente **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** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge

che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- l'Ente **non 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 l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- 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 non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale,

- 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;

<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	€ 40.563,53	€ -	€ 40.563,53	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 192.992,61	€ 125.000,00	€ 67.992,61	154,39%	
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			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 233.556,14</b>	<b>€ 125.000,00</b>	<b>€ 108.556,14</b>	<b>186,84%</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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)</b>	€	31.856.991,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)</b>	€	31.856.991,59

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.731.405,76	€ 27.877.059,81	€ 31.856.991,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.960.292,62	€ 3.946.096,25	€ 3.825.868,83

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 6.616.082,08	€ 4.960.292,62	€ 3.946.096,25
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 6.616.082,08	€ 4.960.292,62	€ 3.946.096,25
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.655.789,40	€ 1.014.196,37	€ 120.227,42
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.960.292,68	€ 3.946.096,25	€ 3.825.868,83
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.960.292,68	€ 3.946.096,25	€ 3.825.868,83

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)		€ 30.901.759,23			€	30.901.759,23
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 42.044.332,61	€ 15.972.487,10	€	58.016.819,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 9.453.088,93	€ 1.767.673,76	€	11.220.762,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 4.450.846,11	€ 6.748.275,44	€	11.199.121,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -			€	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ -			€	<b>80.436.703,95</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 50.387.558,56	€ 30.178.687,05	€	80.566.245,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 996.596,29	€ -	€	996.596,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ -	€ 51.384.154,85	€ 30.178.687,05	€	<b>81.562.841,90</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ -	-€ 51.384.154,85	-€ 30.178.687,05	-€	<b>-1.126.137,95</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ 87.819,65	€ -	€	87.819,65
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ -	-€ 51.296.335,20	-€ 30.178.687,05	-€	<b>-1.038.318,30</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 3.456.313,20	€ 1.506.547,59	€	4.962.860,79
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -				
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ -	€ 3.456.313,20	€ 1.506.547,59	€	<b>4.962.860,79</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ -	€ 3.456.313,20	€ 1.506.547,59	€	<b>4.962.860,79</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.332.239,81	€ 1.434.569,98	€	2.766.809,79
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ -	€ 1.332.239,81	€ 1.434.569,98	€	<b>2.766.809,79</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ -	€ 1.332.239,81	€ 1.434.569,98	€	<b>2.766.809,79</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ -	€ 2.036.253,74	€ 71.977,61	€	<b>2.108.231,35</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Relazione dell'Organo di Revisione - Rend</b>						<b>8</b>
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 8.982.376,54	€ 50.245,00	€	9.032.621,54
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 8.762.174,66	€ 385.127,57	€	9.147.302,23
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	=	€ 30.901.759,23	-€ 49.039.879,58	-€ 30.441.592,01	€	<b>31.856.991,59</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### **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 45 giorni.  
(in caso negativo fornire commenti)

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non 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 56.805.036,17.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 46.620.885,16

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 7.127.018,15, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.893.630,78 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	46.620.885,16
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	38.747.157,18
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	746.709,83
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>7.127.018,15</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.127.018,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.766.612,63
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>8.893.630,78</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>	€ 47.188.257,43
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 30.442.911,03
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 30.050.748,13
<b>SALDO FPV</b>	€ 392.162,90
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 99.228.641,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 23.527.554,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 75.701.087,37
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 47.188.257,43
<b>SALDO FPV</b>	€ 392.162,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 75.701.087,37
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 5.611.386,97
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 153.874.763,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 131.365.483,51

\*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>	€ 122.960.015,14	€ 112.700.055,43	€ 42.044.332,61	37,30639923
<b>Titolo II</b>	€ 19.872.842,42	€ 13.374.862,56	€ 9.453.088,93	70,67802669
<b>Titolo III</b>	€ 16.010.641,41	€ 11.748.298,79	€ 4.450.846,11	37,8850265
<b>Titolo IV</b>	€ 18.403.308,01	€ 3.456.313,20	€ 6.107.763,96	176,7132666
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.047.936,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	6.570.922,14
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	137.823.216,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	92.030.104,93
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.838.192,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	996.596,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>O) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-02-E-E1-F1-F2)</b>		<b>42.435.337,51</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	(+)	2.669.019,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	87.819,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>45.016.537,24</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	38.747.157,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	556.477,19
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.712.902,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.766.612,63
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.479.515,50</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.942.367,59
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.394.974,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.459.095,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	87.819,65
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.067.353,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	22.212.556,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<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>1.604.347,92</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	190.232,64
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.414.115,28</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.414.115,28</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)</b>		<b>46.620.885,16</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	38.747.157,18
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	746.709,83
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>7.127.015,15</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.766.612,63
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>8.893.630,78</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>45.016.537,24</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.669.019,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	38.747.157,18
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.766.612,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	556.477,19
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>4.810.496,12</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/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
						-
Totale Fondo perdite società partecipate						
		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
11008042	accantonamento per incarichi legali	230.223,38	230.223,38			-
11008042	fondo contenzioso	756.601,17			756.601,17	-
11008042	fondo rischi incarichi legali	14.052.778,00			1.271.044,45	12.781.733,55
Totale Fondo contenzioso						
		15.039.602,55	230.223,38	-	2.027.645,62	12.781.733,55
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	176.512.067,48	80.786.151,07	37.890.077,07		133.615.993,48
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		176.512.067,48	80.786.151,07	37.890.077,07	-	133.615.993,48
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	ex 10192 - contributi su incrementi contrattuali	66.000,00			55.533,11	121.533,11
	contributi su incrementi contrattuali - dirigenti	41.650,00			6.146,88	47.796,88
	fondo spese per indennità di fine mandato sindaco	20.250,00			4.500,00	24.750,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

**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 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N 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 N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	altri vincoli derivanti dalla legge e principi contabili		ex11501 - spese varie per campo nomadi	3246861,96								3246861,96
	ex 50186 fondo di solidarietà comunale (vincolo salario accantonato)		ex10111 - Fondo per finanziamento retribuzione posizione e risultato art. 26 CCNL		476657,06						476657,06	476657,06
	risorse per misure urgenti di solidarietà alimentare	10120504	misure urgenti di solidarietà alimentare (emergenza covid19)	2415736,78								
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>3246861,96</b>	<b>2892393,84</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>476657,06</b>	<b>3723519,02</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	recupero cassa campana			9999859,51					-123247,39	9999859,51		
	altri vincoli da trasferimento da riaccomodamento straordinario			780000								
	definanziamento progetto literum			91236,23							0	91236,23
	fondo ex art. 114-115 DL 17/03/2020 n.18			2639260,09							0	2639260,09
	fondone art. 106 DL 34/2020 Covid19			0,54							0	0,54
	Trasferimento Ministero del Lavoro (Fondo SIA)			2528227,89	2249534,99		2249534,99				0	278692,9
	Fondo risorse emergenza covid 19 art-109 DL104/2020 (fondone)			97973,35								97973,35
	Progetto diga				2800000	2800000						0
	trasferimento dal ministero dell'ambiente		prelievo rifiuti abbandonati		9204,87	9204,87		9204,87				0
	finanziamento a sostegno della filiera dell'editoria libraria				92473,79	92473,79						0
	dopo di noi				403178,1	403178,1						0
	fondo povertà 2020				68149365	68149,75		68149,75				68081215,25
	avviso 1 PAIS				12000							12000
	Sostegno alle donne vittima di violenza				988023,03	347043,02		640980,01				0
	LR 328/2000 - Fondo sociale regionale				10322,37			10322,44				-0,07
	L.R. 328/2000 Legge antiviolenza				206626,94			206626,94				0
	Trasferimenti trasporto scolastico e assistenza specialistica				156777,29	156777,29						0
	Contributo servizi di cura per l'infanzia		Nidi e Micronidi		30							30
	Donazioni Covid				23333,2							23333,2
	Fondo Regionale povertà 2019				451841,78	954772,32	531991,7	422780,62				451841,78
	A.F. 2018 Legge 107/2015		Fondo 0-6 anni		1784066,73	261126,82						1784066,73
	Trasferimento Regione		Progettazione programma integrato città sostenibile		1707,29							1707,29
	Finanziamento MIUR - PON 2014/2020		Forniture mobili ed arredi per aule didattiche covid 19		1242373,97	950593		950593				291780,97
	Fondo Sesi asili nido		Ristrutturazione e adeguamento		26045,9							51236,9
	Contributo edilizia scolastica		Stato		1076619,76			-25191		1076619,76		0
	trasferimento per campania		Più Europa - centro storico		820540,75							820540,75
	Entrate acquisite mediante altre fonti di finanziamento		sistemazione del cavone croceone		94939,02							94939,02
	finanziamento base nato											0
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>21658056</b>	<b>74043870,53</b>	<b>7792718,71</b>	<b>2409493,39</b>	<b>9876612,12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74719854,93</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	campo sportivo di cristoforo mutuo		riqualificazione campo sportivo comunale			351331,55			-80000			80000
	devoluzione mutui		impianto di pubblica illuminazione					351331,55				0
												0

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 12.047.936,22	€ 7.838.192,13
FPV di parte capitale	€ 18.394.974,81	€ 22.212.556,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.043.661,00	€ 12.047.936,22	€ 7.838.192,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 18.394.974,81	€ 22.212.556,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	596.837,14
Trasferimenti correnti	5.773.487,51
Incarichi a legali	1.467.867,48
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>7.838.192,13</b>
** specificare	

*\*\* ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:*

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;*
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.*

*Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da*

trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

## 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 131.365.483,55, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				30901759,23
RISCOSSIONI	(+)	26045228,89	68386957,39	94432186,28
PAGAMENTI	(-)	31998384,60	61478569,32	93476953,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31856991,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31856991,59
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	138116442,46	84929150,26	223045592,72
RESIDUI PASSIVI	(-)	48837071,73	44649280,90	93486352,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			7838192,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			22212556,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			131365483,55

(eventuale)

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

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 105.641.269,33	€ 159.486.150,59	€ 131.365.483,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 161.106.027,20	€ 191.943.115,03	€ 151.907.285,13
Parte vincolata (C)	€ 12.309.840,22	€ 28.534.231,29	€ 13.938.410,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 413.491,32	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 68.188.089,41	-€ 60.991.195,73	-€ 34.480.212,13

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 26 del 02.05.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 02.05.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 263.390.313,08	€ 26.045.228,89	€ 138.116.442,46	-€ 99.228.641,73
Residui passivi	€ 104.363.010,69	€ 31.998.384,60	€ 48.837.071,73	-€ 23.527.554,36

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	€ 89.051.922,80	€ 14.220.250,93
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.731.823,69	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata		€ 2.724.833,47
Gestione servizi c/terzi	€ 7.444.895,24	€ 6.582.469,96
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 99.228.641,73	€ 23.527.554,36

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 1.619.887,85	€ 5.864.072,53	€ 3.346.658,11	€ 1.883.576,75	€ 1.110.717,12	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.102.663,84	€ 3.979.828,78	€ 1.463.081,36	€ 1.233.575,31	€ 1.110.717,12		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	68%	68%	44%	65%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 57.489.007,34	€ 60.681.855,53	€ 81.690.589,97	€ 66.616.774,58	€ 68.344.378,37	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 9.916.342,54	€ 9.641.034,40	€ 13.073.815,39	€ 13.149.430,17	€ 8.303.138,96		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	17%	16%	16%	20%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 3.806.514,09	€ 3.668.476,26	€ 2.847.552,12	€ 186.233,23	€ 448.419,38	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 178.421,03	€ 151.908,01	€ 77.754,22	€ 34.993,88	€ 270.276,76		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	5%	4%	3%	19%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 312.547,02	€ 292.968,72	€ 276.428,25	€ -	€ 163.422,05	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 164.076,72	€ 178.078,37	€ 159.096,58	€ 3.300,00	€ 163.422,05		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	52%	61%	58%	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 38.135.057,48	€ 40.441.515,83	€ 34.691.594,65	€ 29.520.258,70	€ 16.713.612,57	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.356.083,10	€ 3.172.759,08	€ 2.551.971,41	€ 1.719.731,42	€ 5.094.399,02		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	9%	8%	7%	6%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

## 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 137.615.993,48

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.781.733,55 euro **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 che possono essere emesse nel corso dell'annualità 2022.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 12.781.733,55 disponendo i seguenti accantonamenti:

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 20.250,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 20.250,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 66.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### **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 pari a euro 578.979,12.

## **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)	€ 81.960.656,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 19.542.703,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 16.399.101,64	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno2019</b>	€ 117.902.461,98	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 11.790.246,20	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021</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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 590.299,59	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 12.380.545,79	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	-€ 590.299,59	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		-50,07%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 16.011.486,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 996.596,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 15.014.890,51

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 18.819.322,05	€ 17.435.692,85	€ 16.011.486,80
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.383.629,20	-€ 1.424.206,05	-€ 996.596,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 17.435.692,85</b>	<b>€ 16.011.486,80</b>	<b>€ 15.014.890,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	125.058,00	126.350,00	127.293,00
Debito medio per abitante	139,42	126,72	117,96

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 847.558,31	€ 773.000,00	€ 590.299,59
Quota capitale	€ 1.383.629,20	€ 1.424.206,05	€ 996.596,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.231.187,51</b>	<b>€ 2.197.206,05</b>	<b>€ 1.586.895,88</b>

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

## **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 come indicato nella tabella seguente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.292.822,49	€ 437.082,50	€ 981.322,69
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 11.762,35		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 650.385,37
<b>Totale</b>	<b>€ 1.304.584,84</b>	<b>€ 437.082,50</b>	<b>€ 1.631.708,06</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 312.529,60

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con capitolo 11008011 per euro 994.925,71;
- capitolo 11000005 per euro 328.127,11;
- Cap. 10100991 euro 35.254,17;
- Cap 10315321 euro 224.141,99;
- Cap. 10100905 euro 49.259,08;
  - o Totale 1.631.708,06

## **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): € 46.620.885,16
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.127.018,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.893.630,78

## 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 in particolare che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 25.282.468,00	€ 379.040,73	€ 11.352.146,53	€ 11.352.146,53
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 15.756.726,36	€ 832.416,23	€ 6.679.109,42	€ 6.679.109,42
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 671.599,91	€ -	€ 375.128,48	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 41.710.794,27	€ 1.211.456,96	€ 18.406.384,43	€ 18.031.255,95

La movimentazione delle somme rimaste a riguarda esclusivamente l'attività di recupero, è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 33.804.988,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.921.087,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.233.319,90	
Residui al 31/12/2021	€ 24.650.581,89	72,92%
Residui della competenza	€ 39.830.737,40	
Residui totali	€ 64.481.319,29	
FCDE al 31/12/2021	€ 36.261.848,12	56,24%

### IMU

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.650.001,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.110.717,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.539.284,32	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

### TARSU-TIA-TARI

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

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 98.041.382,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.303.138,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 29.697.003,77	
Residui al 31/12/2021	€ 60.041.239,41	61,24%
Residui della competenza	€ 26.703.947,44	
Residui totali	€ 86.745.186,85	
FCDE al 31/12/2021	€ 13.284.879,19	15,31%

## **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	€ 2.664.024,38	€ 2.231.528,87	€ 1.946.337,39
Riscossione	€ 2.576.176,07	€ 2.077.843,49	€ 1.866.248,68

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>
<b>2019</b>			#DIV/0!
<b>2020</b>	€ -		#DIV/0!
<b>2021</b>	€ -		#DIV/0!

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

## **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	€ 211.833,26	€ 71.289,79	€ 284.744,46
riscossione	€ 186.406,12	€ 65.047,32	€ 146.430,01
%riscossione	88,00	91,24	51,43

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	€ 211.833,26	€ 71.289,79	€ 284.744,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 25.427,14	€ 64.873,71	€ 274.721,45
entrata netta	€ 186.406,12	€ 65.047,32	€ 10.023,01
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 93.203,06	€ 32.523,66	€ 5.011,51
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

## CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.117.570,15	
Residui riscossi nel 2021	€ 498.942,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.471.519,08	
Residui al 31/12/2021	€ 5.147.108,50	50,87%
Residui della competenza	€ 1.585.540,87	
Residui totali	€ 6.732.649,37	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.613.178,66	98,23%

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

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

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

### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 162.560,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 163.422,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 861,24	
Residui al 31/12/2021	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 158.481,15	
Residui totali	€ 158.481,15	
FCDE al 31/12/2021	€ 67.893,32	42,84%

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

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

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 22.901

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

<b>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)</b>	<b>Importo</b>
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)	22.898
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	13
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 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)	
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)	
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 25 giugno 2020)	
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>22.911</b>

## Spese correnti

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

	<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	€ 8.366.206,26	€ 7.987.844,53	-378.361,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 20.373,53	€ 584.355,02	563.981,49
103	acquisto beni e servizi	€ 55.821.265,91	€ 65.153.690,63	9.332.424,72
104	trasferimenti correnti	€ 8.873.031,21	€ 7.305.632,43	-1.567.398,78
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 729.930,08	€ 590.299,59	-139.630,49
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.743,54	€ 118.230,70	110.487,16
110	altre spese correnti	€ 7.353.160,61	€ 10.290.052,03	2.936.891,42
<b>TOTALE</b>		<b>€ 81.171.711,14</b>	<b>€ 92.030.104,93</b>	<b>10.858.393,79</b>

## 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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.325.227,76	€ 3.297.225,68	-1.028.002,08
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 770.127,96	770.127,96
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.325.227,76</b>	<b>€ 4.067.353,64</b>	<b>-257.874,12</b>

## 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 10.052.730,00;
- 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;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia dei comuni virtuosi come indicato nel parere n. 57 del 26.03.2021;

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	€ 10.019.850,93	€ 7.987.844,53
Spese macroaggregato 103		€ 14.300,00
Irap macroaggregato 102		€ 502.240,04
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>€ 10.019.850,93</b>	<b>€ 8.504.384,57</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 589.515,43
(-) 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>€ 10.019.850,93</b>	<b>€ 7.914.869,14</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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

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

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

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

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

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

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

Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro 22.898

L'Ente ha attivato interventi correlati al PNRR.

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

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

### **ATTIVO**

#### **Crediti verso lo Stato**

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti: scendono da 30 ml a 27 ml di euro e sono relativi a trasferimenti erariali;

#### **Immobilizzazioni**

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

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

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

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 221.255.035,33 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, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

#### **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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti è aumentato passando da 353 ml a 358 ml di euro.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	130.974.839,51	130.974.839,51	-
II	Riserve	<b>269.497.363,89</b>	<b>272.016.179,57</b>	- <b>2.518.815,68</b>
b	<i>da capitale</i>	62.531.191,69	62.531.191,69	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	43.542.471,98	42.942.808,98	599.663,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	163.423.700,22	166.542.178,90	- 3.118.478,68
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	1.167.030,58	20.525.465,61	- 19.358.435,03
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 42.999.332,67	- 69.809.409,42	26.810.076,75
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>358.639.901,31</b>	<b>353.707.075,27</b>	<b>4.932.826,04</b>

### Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti: un decremento a euro 13.712.312,53, con una riduzione da 14.674.446,38.

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti: I fondi alla voce b3 sono fondo spese legali, fondo contenzioso, fondo liti potenziali.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

### 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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti: i ratei passano da 4.469.988,08 s 599.560,91.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti passa da euro 21.287.763,49 a euro 28.044.532,48.

## **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)	140.060.999,00	141.148.955,70	- 1.087.957
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	131.158.199,46	125.198.606,29	5.959.593
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	8.902.799,54	15.950.349,41	- 7.047.550
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	156.648,70	0,00	156.649
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-6.747.482,32	5.318.330,06	- 12.065.812
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.311.965,92	21.268.679,47	- 18.956.714
Imposte (*)	554.635,83	13.283,78	541.352
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	1.757.330,09	21.255.395,69	- 19.498.066

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 utile pari a € 1.757.330,09

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: la riduzione del risultato di gestione per la maggiore incidenza dei componenti negativi della gestione. L'incidenza negativa della gestione straordinaria che chiude con un saldo negativo.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 8.902.799,54 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

Il Collegio specifica che:

1. Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 47.188.8257,43, il saldo del FPV euro 392.162,90 il saldo della gestione residui è euro -75.701.087,37, risultato di amministrazione lordo, prima degli accantonamenti al 31.12.2021 è pari a euro 131.365.483,51;
2. Il FPV di parte corrente è di euro 7.838.192,13, di parte capitale euro 22.212.556,00;
3. Gli incassi di competenza del titolo 1 sono pari a € 42.044.332,61, (contro € 42.345.189,45 nel 2020) con un tasso di riscossione pari al 37,31% ( 40,33 % nel 2020);
4. Il fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE calcolato col metodo ordinario ammonta a complessivi euro euro 137.614.993,00;
5. Il risultato di amministrazione al netto degli accantonamenti passa da -60.991.195,73 euro a - 34.480.212,13.

Ciò premesso, il Collegio sottolinea che nell'ambito delle conoscenze acquisite nel corso dell'anno, vi sono all'interno dell'amministrazione delle criticità che andrebbero esaminate ed approfondite.

Tra queste, vi sono il costo eccessivo del trasporto urbano, della gestione idrica e di alcuni contratti per servizi esternalizzati. Su questi punti, il collegio invita il Consiglio Comunale ad approfondire, per un avviare un piano di riorganizzazione generale, al fine di liberare le risorse necessarie per incrementare, la pianta organica con l'inserimento di professionalità specialistiche che migliorino la qualità e l'efficienza dell'attività amministrativa.

Il Collegio, visto anche il miglioramento del risultato di amministrazione rispetto all'esercizio precedente, esprime giudizio positivo per l'approvazione della proposta sul Rendiconto di gestione 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

MICHELE PALMIERI

LUIGI SORRENTINO

VINCENZO DE SIMONE