



## COMUNE DI SANT'EGIDIO DEL MONTE ALBINO

Provincia di Salerno

### **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. PIETRO SANTONASTASO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 .....	18
Risultato di amministrazione .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....	33
STATO PATRIMONIALE .....	34
CONTO ECONOMICO .....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	38
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	38
CONCLUSIONI .....	38

# Comune di Sant'Egidio del Monte Albino

## Organo di revisione

Verbale n. 14 del 05.05.2022

### 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 Sant'Egidio del Monte Albino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

**Dr. Pietro Santonastaso**

*\*(Firma sottoscritta digitalmente)*

*La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD).*

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dott. Pietro Santonastaso, Revisore Unico, nominato con delibera di C.C. n. 58 del 28/12/2021,

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 22.04.2022 e pubblicata in data 27.04.2022, 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;e corredati dagli allegati disposti dalla legge
- ◆ Acquisita ulteriore documentazione in data 30.04.2022 e 03.05.2022 necessaria per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ 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. 4 del 16/02/2016;

### **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:

	<b>Anno 2021</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
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.

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Egidio del Monte Albino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.806 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 (Consorzio di Bacino Sa1);
- 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 **non** ha ricevuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi dagli organi di controllo interno per cui non ricorreva alcun obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione 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, l'ente **non è ricorso** all'applicazione dell'avanzo libero;

- 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 dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- l'ente **non ha fatto ricorso** applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto;

- 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 deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini, 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 non è in dissesto;

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

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto 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	€ -	€ -	€ -		
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -		
Mercato ortofrutticolo	€ 262.451,00	€ 163.224,00	€ 99.227,00	160,79%	129,99%
Mense e trasporto scolastico	€ 14.769,00	€ 110.920,00	-€ 96.151,00	13,32%	15,59%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -		
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -		
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -		
Impianti sportivi	€ -	€ 15.993,00	-€ 15.993,00	0,00%	9,12%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -		
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -		
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -		
Centro creativo	€ -	€ -	€ -		
Altri servizi	€ -	€ -	€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 277.220,00</b>	<b>€ 290.137,00</b>	<b>-€ 12.917,00</b>	<b>95,55%</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. L'Ente ha proceduto all'invio, attraverso apposito sito web (SOSE) di tale certificazione ove si attesta il raggiungimento dei livelli minimi di spesa

## **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)	€	3.855.191,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.855.191,23

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.439.550,79	€ 3.871.630,55	€ 3.855.191,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.609.051,95	€ 2.220.069,45	€ 2.007.219,13

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

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	+	€ 940.746,85	€ 1.609.051,95	€ 2.220.069,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 940.746,85	€ 1.609.051,95	€ 2.220.069,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.336.567,45	€ 949.014,66	€ 751.351,43
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.668.262,35	€ 337.997,16	€ 964.201,75
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.609.051,95	€ 2.220.069,45	€ 2.007.219,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.609.051,95	€ 2.220.069,45	€ 2.007.219,13

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
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		<b>3.871.630,55</b>			<b>3.871.630,55</b>
Entrate titolo 1.00	+	5.445.561,35	3.749.563,04	940.212,48	4.689.775,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	1.074.494,64	383.106,26		383.106,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	648.141,98	356.040,98	88.322,67	444.363,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
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>7.168.197,97</b>	<b>4.488.710,28</b>	<b>1.028.535,15</b>	<b>5.517.245,43</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.801.449,80	4.532.867,34	821.134,68	5.354.002,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	177.060,27	177.060,27		177.060,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>8.978.510,07</b>	<b>4.709.927,61</b>	<b>821.134,68</b>	<b>5.531.062,29</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-1.810.312,10</b>	<b>-221.217,33</b>	<b>207.400,47</b>	<b>-13.816,86</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)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>-1.810.312,10</b>	<b>-221.217,33</b>	<b>207.400,47</b>	<b>-13.816,86</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.912.785,05	729.432,96	85.208,08	814.641,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	340.000,00			
<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>	=	<b>7.252.785,05</b>	<b>729.432,96</b>	<b>85.208,08</b>	<b>814.641,04</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di 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=L-L)</b>	=	<b>7.252.785,05</b>	<b>729.432,96</b>	<b>85.208,08</b>	<b>814.641,04</b>
Spese Titolo 2.00	+	7.088.257,34	451.645,63	380.225,58	831.871,21
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	10.000,00			10.000,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>7.098.257,34</b>	<b>461.645,63</b>	<b>380.225,58</b>	<b>841.871,21</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>7.098.257,34</b>	<b>461.645,63</b>	<b>380.225,58</b>	<b>841.871,21</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>154.527,71</b>	<b>267.787,33</b>	<b>-295.017,50</b>	<b>-27.230,17</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	5.000.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	5.000.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	33.652.889,80	847.191,18	3.830,62	851.021,80
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	33.651.389,81	816.774,76	9.639,33	826.414,09
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>	=	<b>2.217.346,15</b>	<b>76.986,42</b>	<b>-93.425,74</b>	<b>3.855.191,23</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 591.852,73.

Essendo le azioni esecutive ancora in corso e non essendo ancora intervenute le assegnazioni, l'Ente non ha ancora provveduto alla loro sistemazione contabile come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente con delibera di G.C. n. 26 del 06/02/2013 **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.

- 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 29 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 1.376.690,39.

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

**Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.173.676,89**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.356.537,05, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 12.938,03 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	<b>3.173.676,89</b>
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.651.893,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	165.246,09
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.356.537,05</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.356.537,05
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.343.599,02
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>12.938,03</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>
Accertamenti	8.971.831,53
Impegni	7.205.283,22
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.766.548,31</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.342.727,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.658.441,56
<b>SALDO FPV</b>	<b>-315.713,73</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	14.294,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	59.234,77
Minori residui passivi riaccertati (+)	52.668,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>7.727,63</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.766.548,31</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-315.713,73</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>7.727,63</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.722.842,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.622.051,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>10.803.456,45</b>

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>	€ 6.396.682,66	€ 6.310.815,52	€ 3.749.563,04	59,41
<b>Titolo II</b>	€ 627.784,40	€ 551.230,26	€ 383.106,26	69,50
<b>Titolo III</b>	€ 549.780,54	€ 468.204,11	€ 356.040,98	76,04
<b>Titolo IV</b>	€ 27.301.368,39	€ 794.390,46	€ 729.432,96	91,82
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

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.

Si rileva, tuttavia, una riduzione della percentuale degli incassi di competenza rispetto agli anni precedenti, pertanto l'organo di revisione invita l'Ente a monitorare tale fenomeno e mettere in campo azioni opportune ed incisive per arrivare ad incassi tempestivi.

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

## VERIFICA EQUILIBRI 2021

Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	224.536,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.330.249,89
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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	5.567.275,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	204.982,85
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	177.060,27
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.605.467,48</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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.244.870,58
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>	(+)	172.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.772,00
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>3.016.566,06</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.640.888,75
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.936,94
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.321.740,37</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.308.860,58
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>12.879,79</b>
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	477.971,73
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.118.191,66
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	794.390,46
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	(-)	172.000,00

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	(+)	5.772,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	603.756,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.453.458,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	10.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)</b>		<b>157.110,83</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	11.005,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	111.309,15
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>34.796,68</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	34.738,44
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>58,24</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</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 riduzione 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>3.173.676,89</b>
– Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.651.893,75
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	165.246,09
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.356.537,05</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.343.599,02
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>12.938,03</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.016.566,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.244.870,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(-)	1.640.888,75
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.308.860,58
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	53.936,94
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-1.231.990,79</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli 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)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
2081/0	FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE DA PARTECIPATE DELL'ENTE	40.000,00	0,00	10.000,00	0,00	50.000,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
	Accantonamento somme per passività potenziali nei confronti della Società Agenzia locale Sv.della Valle del Sarno Patto dell'Agro Spa P.IVA 03470400650	35.762,00	0,00	0,00	0,00	35.762,00
2950/2	FONDO CONTENZIOSO E PASSIVITA PREGRESSE	1.476.995,24	-934.860,58	352.000,00	1.284.860,58	2.178.995,24
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>1.512.757,24</b>	<b>-934.860,58</b>	<b>352.000,00</b>	<b>1.284.860,58</b>	<b>2.214.757,24</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
2950/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE	5.195.170,82	0,00	1.182.358,67	0,00	6.377.529,49
2950/1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CAPITALE	38.373,46	0,00	11.005,00	34.738,44	84.116,90
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>5.233.544,28</b>	<b>0,00</b>	<b>1.193.363,67</b>	<b>34.738,44</b>	<b>6.461.646,39</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
	FONDO ADEGUAMENTI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	41.000,00	0,00	35.000,00	24.000,00	100.000,00
2950/3	FONDO ACCANTONAMENTO T.F.M. INDENNITA' SINDACALI	1.255,00	0,00	2.530,08	0,00	3.785,08
2950/6	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI - FGDC	0,00	0,00	59.000,00	0,00	59.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>42.255,00</b>	<b>0,00</b>	<b>96.530,08</b>	<b>24.000,00</b>	<b>162.785,08</b>
<b>TOTALE</b>		<b>6.828.556,52</b>	<b>-934.860,58</b>	<b>1.651.893,75</b>	<b>1.343.599,02</b>	<b>8.889.188,71</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate e 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)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge												
76/0	TRASFERIMENTI CORRENTI PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL. 34_2020)		FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (art. 106 DL. 34/2020) - Riduzioni ed agevolazioni TARI	184.706,00	178.525,37	0,00	178.525,37	0,00	0,00	0,00	0,00	6.180,63
344/0	PROVENTI CONTRAVVENZIONE CIRCOLAZIONE STRADALE	539/0	SPESE PER AUTOVELOX E RIMBORSI A TERZI	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE		MAGGIORI ACCERTAMENTI NON IMPEGNATI AL 31.12.2019	74.000,00	74.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.000,00	74.000,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE		PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE NON IMPEGNATI ANNO 2020	76.672,58	76.672,58	0,00	27.718,00	0,00	0,00	0,00	48.954,58	48.954,58
600/0	PROVENTI DERIVANTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE	542/0	SPESE ACQ. SEGNALETICA E SICUREZZA STRADALE	488,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE	2013/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	2.720,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.720,60
600/0	PROVENTI DERIVANTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE	2635/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	708,00
600/0	PROVENTI DERIVANTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE	2644/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PLESSI SCUOLE MEDIE	314,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	314,26
600/0	PROVENTI DERIVANTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE	2830/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZE COMUNALI	564,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	564,86
601/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE IN SANATORIA	2622/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PLESSI SCOLASTICI SCUOLE MATERNE	14.355,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.355,39
601/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE IN SANATORIA	2907/0	SPESE ABBATTIMENTO E ACQ. OPERE ABUSIVE	52.030,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.030,77
602/0	PROVENTI ONERI CONCESSORI DA MONETIZZAZIONE E STANDARD		MAGGIORI ACCERTAMENTI NON IMPEGNATI	47.241,95	37.309,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.309,15	47.241,95

602/0	URBANISTICI PROVENTI ONERI CONCESSORI DA MONETIZZAZIONE E STANDARD URBANISTICI		MAGGIORI INCASSI NON IMPEGNATI AL 31.12.2019	19.081,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.081,19
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>500.883,60</b>	<b>366.507,10</b>	<b>0,00</b>	<b>206.243,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>160.263,73</b>	<b>294.640,23</b>

<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO "AMBIENTE E SOLIDARIETA"	1939/0	ASSEGNAZIONE FONDI REGIONALI PER SERV. COC.	15.682,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.682,39
	LAVORI NUOVA STRADA DI COLLEGAMENTO - SOMME DESTINATE AGLI ESPROPRI (40 MILA) ED ECONOMIE DA COOFINANZIAMENTO PER APPLICAZ.AVANZO (78.817,08)	2858/0	STRADA COLLEGAMENTO VIA FERRANTE U.FOSCOLO	118.817,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.817,08
52/2	ADDIZIONALE PROVINCIALE TARI - CAPITOLO SPESA 1582/2		ADDIZIONALE PROVINCIALE TARI - CAP.1582/2	388.081,68	131.474,63	0,00	126.492,27	0,00	46.464,40	0,00	4.982,36	215.125,01
328/2	TRASFERIMENTO FONDI PROGETTO CENTRO DIURNO POLIF. PER ANZIANI	1878/4	PROGETTO CENTRO DIURNO POLIFUNZIONALE PER ANZIANI	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
550/0	CONTR. STATALI / COMUNITARI PER SPESE INVESTIMENTO		FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO DI EDUCAZIONE ED ISTRUZIONE - D.LGS. 65/2017 . SOMME INCASSATE E NON IMPEGNATE AL 31/12/2019 .	290.000,00	290.000,00	0,00	290.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
550/0	CONTR. STATALI / COMUNITARI PER SPESE INVESTIMENTO	2637/0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E DI AMPLIAMENTO SCUOLA ELEMENTARE DI ORTA LORETO	65.761,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.761,71
550/0	CONTR. STATALI / COMUNITARI PER SPESE INVESTIMENTO	2645/3	IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA MEDIA STATALE VIA COSCIONI	4.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00
550/0	CONTR. STATALI / COMUNITARI PER SPESE INVESTIMENTO	3100/0	ADEGUAMENTO BARRIERE ARCH. /PREVENZ./MESSA IN SICUREZZA - SCUOLA ELEMENTARE G. LEOPARDI	121.545,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.545,65
550/1	CONTRIBUTO STATALE FONDI L.219/81 - CAPITOLO SPESA 2684/0	2498/0	COSTR. ACQ. MANUT. STRAORD. BENI E OPERE IMMOBILIARI	33.062,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.062,00
550/1	CONTRIBUTO STATALE FONDI L.219/81 - CAPITOLO SPESA 2684/0	2684/0	COMPLETAMENTO COMPARTO UMI - FINANZIATO CON CAP.ENTRATA 550/1 E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	42.981,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.981,73
555/0	CONTR. REGIONALI FINANZIAMENTO SPESE INVESTIMENTO	2492/0	LAVORI DI REALIZZAZIONE E SISTEMAZIONE DELLE INFRASTRUTTURE PER LA VALORIZZAZIONE DEGLI EDIFICI AD INTERESSE STORICO E TURISTICO	30.631,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.631,89
555/0	CONTR. REGIONALI FINANZIAMENTO SPESE INVESTIMENTO	2760/0	REALIZZAZIONE ISOLA ECOLOGICA	2.905,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.905,15
555/0	CONTR. REGIONALI FINANZIAMENTO SPESE INVESTIMENTO	2882/0	ARREDO URB. S.LORENZO	10.487,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.487,60
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>1.189.656,88</b>	<b>421.474,63</b>	<b>0,00</b>	<b>416.492,27</b>	<b>0,00</b>	<b>46.464,40</b>	<b>0,00</b>	<b>4.982,36</b>	<b>726.700,21</b>

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>											
652/0	ACCENSIONE DI PRESTITI FINANZIAMENTO OO.PP.	2749/0	LAVORI FOGNATURE COMUNALI S. EGIDIO CAPOLUOGO	736.055,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	736.055,88
652/0	ACCENSIONE DI PRESTITI FINANZIAMENTO OO.PP.	2834/0	COSTRUZIONE ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI ED OPERE IMMOBILIARI	33.088,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.088,91
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>769.144,79</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>769.144,79</b>

<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>											
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</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 (l/5)</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 (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>	<b>2.459.685,27</b>	<b>787.981,73</b>	<b>0,00</b>	<b>622.735,64</b>	<b>0,00</b>	<b>46.464,40</b>	<b>0,00</b>	<b>165.246,09</b>	<b>1.790.485,23</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>								<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								160.263,73	294.640,23
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								4.982,36	726.700,21
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	769.144,79
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>								<b>165.246,09</b>	<b>1.790.485,23</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI  
NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	LAVORI NUOVA STRADA DI COLLEGAMENTO - ECONOMIE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA COOFINANZIAMENTO	2858/0	STRADA COLLEGAMENTO VIA FERRANTE U.FOSCOLO		4.900,01	0,00	0,00	0,00	4.900,01
<b>TOTALE</b>					<b>4.900,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.900,01</b>
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					<b>0,00</b>
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					<b>4.900,01</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	€ 234.536,17	€ 204.982,85
FPV di parte capitale	€ 1.118.191,66	€ 1.453.458,71
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	<b>255.388,97</b>	<b>224.536,17</b>	<b>204.982,85</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	44.480,21	19.968,00	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	126.470,64	67.940,44	109.372,85
- 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	-	17.000,00	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	75.799,40	110.989,01	87.288,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	8.638,72	8.638,72	8.321,52
- 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	1.153.777,48	1.118.191,66	1.453.458,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.153.777,48	€ 127.154,49	€ 623.695,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 991.037,17	€ 829.763,41
- 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	96.230,56
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	108.752,29
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>204.982,85</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 10.803.456,45 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			3.871.630,55

RISCOSSIONI	(+)	1.117.573,85	6.065.334,42	7.182.908,27
PAGAMENTI	(-)	1.210.999,59	5.988.348,00	7.199.347,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.855.191,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.855.191,23
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.787.421,92	2.906.497,11	10.693.919,03 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	870.277,03	1.216.935,22	2.087.212,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			204.982,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			1.453.458,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			<b>10.803.456,45</b>

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)	€ 9.976.951,73	€ 9.344.894,24	€ 10.803.426,45
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	7.614.793,78	6.828.556,52	8.889.188,71
Parte vincolata (C)	2.356.793,78	2.459.685,27	1.790.485,23
Parte destinata agli investimenti (D)	4.900,01	4.900,01	4.900,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	464,16	51.752,44	118.852,50

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;**

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
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	€ 934.860,58		€ -	€ 934.860,58	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 787.981,73					€ 366.507,10	€ 421.474,63	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.622.051,93	€ 51.752,44	€ 5.233.544,28	€ 577.896,66	€ 82.255,00	€ 134.376,50	€ 768.182,25	€ 769.144,79	€ -	€ 4.900,01
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 9.344.894,24</b>	<b>€ 51.752,44</b>	<b>€ 5.233.544,28</b>	<b>€ 1.512.757,24</b>	<b>€ 82.255,00</b>	<b>€ 500.883,60</b>	<b>€ 1.189.656,88</b>	<b>€ 769.144,79</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.900,01</b>

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 G.C. n.37 del 06/04/2022, 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 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.37 del 06/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.949.936,18	€ 1.117.573,85	€ 7.787.421,92	-€ 44.940,41
Residui passivi	€ 2.133.944,66	€ 1.210.999,59	€ 870.277,03	-€ 52.668,04

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	€ 59.234,77	€ 52.668,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 59.234,77	€ 52.668,04

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.

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	FCDE al 31.12.2021
IMU/TASI	Residui iniziali	1.448.974,67	427.450,52	767.337,27	1.099.908,8	1.530.594,99	880.000,00	2.351.469,45	2.138.896,62
	Riscosso c/residui al 31.12	269.231,14	71.112,84	131.002,65	100.320,12	92.066,02	49.732,08		
	Percentuale di riscossione	18,58	16,64	17,07	9,12	6,02	5,65		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	19.589.931,52	3.861.179,99	4.360.702,33	4.785.539,76	5.458.939,79	2.356.000,00	4.491.585,36	4.185.546,04
	Riscosso c/residui al 31.12	4.777.716,58	474.144,62	408.130,86	329.716,04	278.224,19	535.334,06		
	Percentuale di riscossione	24,39	12,28	9,36	6,89	5,10	22,72		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	90.200,98	5.258,06	20,54	0,00	615,84	27.819,86	44.900,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	60.931,91	5.237,52	18,37	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	67,55	99,61	89,44	0,00	0,00	0,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	864.804,66	99.508,52	76.901,08	136.778,33	143.472,46	285.491,85	108.172,34	52.892,95
	Riscosso c/residui al 31.12	460.939,46	57.814,46	37.716,70	76.194,18	66.847,29	76.846,13		
	Percentuale di riscossione	53,30	58,10	49,05	55,71	46,59	26,92		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	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 6.461.646,39.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che nel presente esercizio l'Ente **non ha** proceduto ad alcuna eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, non ancora prescritti.

Tale operazione è stata effettuata nell'anno 2020. Al rendiconto 2021 è allegato il prospetto dei suddetti crediti aggiornati che, al netto degli incassi e annullamenti (DL.41/2021) ammonta ad euro 2.467.628,42.

Tali crediti sono mantenuti nello Stato patrimoniale, per un importo pari a euro 2.467.628,42, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non è mai ricorso all'anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.178.995,24, 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.

Inoltre risultano accantonati al fondo passività potenziali euro 35.762,00 verso partecipate dell'Ente.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 risulta un contenzioso col Consorzio di Bacino per decreto ingiuntivo notificato in data 29/01/2015 acquisito al n. 02127 di prot. dell'Ente in data 13.02.2015, di € 2.969.029,67, imputabili, per € 17.756,00, a quote consortili e, per € 2.951.273,67, alle fatture (anni 2006-2014), oltre interessi legali come in ricorso, nonché delle spese della procedura monitoria liquidate ex D.M. n. 5512014 in € 1.000,00 per spese vive e in € 7.000,00 per compensi professionali, oltre IVA e CPA come per legge, oltre il rimborso per le spese forfettarie nella misura del 15 per cento del compenso totale per la prestazione.

L'Ente, a fronte di tale presunta debitoria, ha accantonato nel fondo contenzioso e passività pregresse l'importo di euro 1.514.205,00, calcolato sulla base del rischio di soccombenza (probabile 51%) indicato nella Relazione sullo stato del contenzioso prot.n. 6217 del 21/04/2024, allegata al rendiconto, prodotta dal Segretario Comunale.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'ufficio legale dell'Ente debba procedere a costante monitoraggio del contenzioso in atto al fine di verificare la congruità del fondo rischi contenzioso.

Si suggerisce di valutare l'opportunità della stipula di una polizza RCT/RCO.

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

È stata accantonata la somma di euro 50.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota annuale fondo
Agenzia Locale Sv.della Valle del Sarno Patto dell' Agro S.p.A. (in liquidazione)	-€ 23.024,00	1,90%	€ 437,46	€ 10.000,00
			€ -	
			€ -	

### **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)	€ 1.255,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.530,08
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.785,08</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **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 ad euro 59.000,00.

## 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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019 (anno n-2)	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.925.629,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 313.707,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 492.981,80	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019 (n-2)</b>	€ 6.732.318,76	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 673.231,88	
<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)	€ 170.943,22	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 502.288,66	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 170.943,22	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		2,54%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 5.100.087,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 (e variaaz.da rineg.)	-	€ 176.604,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.923.483,81

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 5.480.105,95	€ 5.171.225,29	€ 5.100.087,81
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 302.228,26	-€ 18.462,73	-€ 177.060,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 6.652,40	-€ 52.674,75	€ 456,27
<b>Totale fine anno</b>	€ 5.171.225,29	€ 5.100.087,81	€ 4.923.483,81
Nr. Abitanti al 31/12	8.932	8.797	8.806
Debito medio per abitante	578,95	579,75	559,11

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 229.373,55	€ 193.911,66	€ 170.943,22
Quota capitale	€ 302.228,26	€ 18.462,73	€ 177.060,27
<b>Totale fine anno</b>	€ 531.601,81	€ 212.374,39	€ 348.003,49

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

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità presso la Cassa depositi e prestiti.

## Contratti di leasing e/o operazioni

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

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 127.131,47 di parte corrente 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	€ 36.064,37	€ 205.058,24	€ 84.530,94
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 92.517,06	€ 54.189,32	€ 42.600,53
<b>Totale</b>	<b>€ 128.581,43</b>	<b>€ 259.247,56</b>	<b>€ 127.131,47</b>

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 25.112,12.
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.754,68

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

- con entrate correnti per euro 25.112,12.

## **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): € 3.173.676,89**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 1.356.537,05**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 12.938,03**

## 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 *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI	€ 880.000,00	84.712,48	700.000,56	2.138.896,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 130.000,00	9.410,55	75.234,32	499.359,10
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	-	-
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.010.000,00</b>	<b>€ 94.123,03</b>	<b>775.234,88</b>	<b>2.638.255,72</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.083.392,76	
Residui riscossi nel 2021	€ 98.812,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 1.984.580,06	95,26%
Residui della competenza	€ 915.876,97	
Residui totali	€ 2.900.457,03	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.638.255,72	90,96%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 87.950,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	120.427,05	
Residui riscossi nel 2021	120.427,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	167.657,06	
Residui totali	€ 167.657,06	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 106.118,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.602.636,60	
Residui riscossi nel 2021	486.253,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	55.969,59	
Residui al 31/12/2021	€ 3.060.413,57	84,95%
Residui della competenza	882.184,21	
Residui totali	€ 3.942.597,78	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.686.186,94	93,50%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 279.297,37	€ 277.814,63	€ 193.870,70
Riscossione	€ 270.967,89	€ 242.379,63	155.871,52

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 279.297,37	€ 54.006,49	19,34
2020	€ 277.814,63	€ 186.448,35	67,11
2021	€ 193.870,70	€ 172.000,00	88,72

L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

## **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**

	2019	2020	2021
accertamento	€ 8.616,00	€ 30.251,62	27.819,86
riscossione	€ 8.000,16	€ 12.918,48	€ 253,00
%riscossione	92,85	42,70	0,91

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 8.616,00	€ 15.125,81	€ 13.909,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 8.616,00	€ 15.125,81	€ 13.909,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.934,40	€ 11.749,46	€ 21.492,48
% per spesa corrente	92,09%	77,68%	154,51%
destinazione a spesa per investimenti	€ 2.388,39	€ 5.188,08	€ 5.772,48
% per Investimenti	27,72%	34,30%	41,50%

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 17.333,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 253,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 17.080,14	98,54%
Residui della competenza	€ 27.819,86	
Residui totali	€ 44.900,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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 sono risultate costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 1.800,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.800,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.400,00	
Residui totali	€ 2.400,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.234,08	51,42%

#### **CANONI MERCATO ORTOFRUTTICOLO**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 112.145,84	
Residui riscossi nel 2021	€ 69.463,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 42.682,51	38,06%
Residui della competenza	€ 52.579,11	
Residui totali	€ 95.261,62	
FCDE al 31/12/2021	€ 47.891,33	50,27%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto in data 07/04/2022** alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

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

- Totale ristori specifici di entrata euro 15.330,00;
- Totale ristori specifici di spesa euro 279.752,00;

come da modello RISTORI COVID-19/2021 allegato al rendiconto 2021.

Inoltre ha ricevuto trasferimenti statali per l'esercizio delle funzioni fondamentali (ART 1, C 822 L 178 DEL 2020), in acconto e saldo 2020, per euro 27.202,19.

Tali risorse sono state completamente utilizzate dall'Ente nel rispetto delle finalità attribuite dalla legge.

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 (184.706,00) attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 178.525,37, residuando un importo di euro 6.180,63 confluito nell'avanzo vincolato 2021.

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 **ha correttamente utilizzato** i ristori specifici di spesa 2020 e 2021 per cui non vi sono risorse da confluire in avanza vincolato al 31/12/2021.

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	€ 1.402.744,11	1.358.144,20	-44.599,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 104.320,77	111.018,94	6.698,17
103	acquisto beni e servizi	€ 2.642.846,56	2.775.434,73	132.588,17
104	trasferimenti correnti	€ 581.243,86	907.049,02	325.805,16
105	trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 183.911,66	170.943,32	-12.968,34
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.000,00	€ 8.000,00	0,00
110	altre spese correnti	€ 355.630,99	236.685,25	-118.945,74
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.278.697,95</b>	<b>€ 5.567.275,46</b>	<b>288.577,51</b>

### Spese in c/capitale

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

esercizi evidenza:

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	€ 158.502,11	511.726,27	353.224,16
203	Contributi agli investimenti		€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 146.336,70	92.030,04	-54.306,66
<b>TOTALE</b>		<b>€ 304.838,81</b>	<b>€ 603.756,31</b>	<b>298.917,50</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 1.359.659,30;
- 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 74.796,00;
- 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 E).

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sulla programmazione del fabbisogno triennale del personale 2021-2023 con verbali n.69 del 20/04/2021 e n. 83 del 16/07/2021 .

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
Spese macroaggregato 101	€ 1.520.777,93	1.358.144,20
Spese macroaggregato 103	€ 15.449,56	€ 24.228,00
Irap macroaggregato 102	€ 100.066,40	€ 103.054,74
Altre spese: Spesa pers.2021 reimputata al 2022	€ 18.201,08	€ 96.230,56
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.654.494,97</b>	<b>€ 1.581.657,50</b>
(-) Componenti escluse (B) di cui :	<b>€ 294.835,67</b>	€ 398.104,57
- rinnovi contrattuali anni prec.+vacanze contrattuali	€ 294.835,67	€ 322.541,12
(-) Altre comp.escluse: Spesa pers.2020 reimputata al 2021		€ 114.679,49
(-) Maggiore spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		€ 7.810,94
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.359.659,30</b>	<b>€ 1.061.062,50</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 il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente con delibera di Giunta Comunale n. 150 del 29.12.2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Organo di revisione in merito alla verifica dei rapporti debiti/crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001, tenuto conto delle richieste di asseverazione inviate dal responsabile finanziario a mezzo pec in data 13/04/2022, agli atti del rendiconto, ha riscontrato quanto segue:

ALLEGATO ALLA NOTA INFORMATIVA DEBITI E CREDITI VERSO PARTECIPATE AL 31.12.2020		RISULTANZE CREDITORIE/DEBITORIE DELL'ENTE		RISULTANZE CREDITORIE/DEBITORIE DELLE PARTECIPATE		COMUNICAZIONI
SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI	C.FISCALE	DEBITI verso partecipate	CREDITI verso partecipate	DEBITI verso il Comune	CREDITI verso il Comune	
<b>Agenzia Locale Sv.della Valle del Sarno Patto dell' Agro S.p.A. (in liquidazione)</b>	3470400650	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 13/04/2022 prot.n. 5881 <b>NON riscontrata</b> dalla Società.
<b>Agenzia Sv.Territoriale della Valle del Sarno SPA</b>	35997460652	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 14/04/2021 prot.n. 5882 <b>NON riscontrata</b> dalla Società.
<b>Asmenet Campania Soc.Consortile a.r.l.</b>	5166621218	0	0	0	0	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 13/04/2022 prot.n. 5877, <b>ASSEVERATA dal Collegio Sindacale della Società in data 22/04/2022.</b>
<b>Ente Idrico Campano</b>	8787891210	4.474,50	0	0	4.474,50	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data

						13/04/2022 prot.n. 5879 <u>ASSEVERATA dal Collegio Sindacale dell'Ente in data 18/04/2022.</u>
<b>Ente D'Ambito-Servizio Gestione Integrata rifiuti urbani "ATO SALERNO"</b>	95177040656	<b>8.142,70</b>	0	0	<b>8.142,70</b>	Il Comune ha inviato nota informativa a mezzo pec in data 13/04/2022 prot.n. 5880 <u>NON riscontrata</u> dall'Ente.
<b>Azienda speciale consortile comunità sensibile</b>	06047440653					Azienda costituita in data 22.10.2021 sotto forma di consorzio- allo stato risulta inattiva
<b>CSTP Azienda della mobilità Spa in amministrazione straordinaria</b>	00170840656					Società in amministrazione straordinaria – Con decreto del Tribunale di Salerno III sezione civile è stata dichiarata la cessazione dell'esercizio dell'impresa ai sensi dell'art.73 comma 1 D.Lgs. 270/99

**L'organo di revisione invita l'Ente a sollecitare gli enti partecipati affinché inviino le dovute asseverazioni dei rapporti debitori /creditori, di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011**

L'organo di revisione infine segnala la consistente presunta debitoria esistente nei confronti del Consorzio di Bacino SA1.

Il Consorzio di Bacino SA1 in data 20/04/2022 - prot.gen.n. 6174 ha evidenziato un credito nei confronti del Comune, alla data del 31/12/2021, di euro 6.373.621,97

L'Ente ha in corso un contenzioso di circa tre milioni, riferito ad un decreto ingiuntivo notificato in data 29/01/2015, per rendicontazioni effettuate dal Consorzio fino al 2014.

**L'organo di revisione, pertanto, invita l'organo consiliare a monitorare con particolare attenzione il contenzioso in essere con il Consorzio, procedendo con congrui accantonamenti nel fondo rischi e contenzioso, onde evitare esborsi che potrebbero generare danni erariali per l'Ente e ad adottare i provvedimenti di competenza.**

**Esternalizzazione dei servizi**

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

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie ed altri organismi.**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **ha proceduto col Comune di Angri, Scafati e Corbara alla costituzione di una Azienda Speciale per la gestione dei servizi sociali, acquisendo una partecipazione del 25 per cento.**

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione n.57 del 28/12/2021 alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2020 ex art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione versata all'atto della costituzione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Ag.Locale Sviluppo Valle del Sarno Patto dell'Agro Spa (in liquidazione)	3.581,51	- <b>299.722,00</b>	-	liquidazione		2019-2018

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente **non ha** effettuato alcun intervento a sostegno degli organismi a partecipati.

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

Si dà atto che in data 28.10.2021 la Giunta Comunale ha approvato la delibera n. 113 del 28.10.2021 avente ad oggetto: "atto di indirizzo politico. Attivazione misure per il monitoraggio, la progettazione e successiva candidatura ai bandi di finanziamento comunitari, regionali con particolare riguardo alle azioni nell'ambito del PNRR"; in particolare la Giunta ha deliberato:

1. Di dare atto che è obiettivo primario di questa Amministrazione, mettere in campo misure straordinarie per favorire la ripresa economica del territorio e rafforzarne la competitività, e attraverso gli uffici competenti monitorare le possibilità di reperimento di risorse economiche per rispondere alle esigenze di sviluppo e modernizzazione della comunità con particolare riferimento ai settori ritenuti strategici, quali le infrastrutture per la mobilità, la mobilità sostenibile, l'edilizia scolastica, l'impiantistica sportiva, la digitalizzazione e la qualità ambientale;
2. Di formulare indirizzo ai responsabili di Area ciascuno per la propria competenza, per l'attivazione, anche con il ricorso a specifiche professionalità esterne, di ipotizzare un modello organizzativo o in alternativa la costituzione di un gruppo di lavoro che abbia quale specifica mission il monitoraggio, la progettazione e la candidatura ai bandi di finanziamento Comunitari, Regionali con particolare riguardo alle azioni nell'ambito del PNRR.

L'Organo di revisione invita a tenere monitorato da parte dell'Ente il sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni anche al fine di 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:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.929.253,96	28.384.575,35	-455.321,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.171.580,77	7.627.745,01	543.835,76
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>36.100.834,73</b>	<b>36.012.320,36</b>	<b>88.514,37</b>
A) PATRIMONIO NETTO	19.008.054,53	19.672.035,64	-663.981,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.427.542,32	1.595.012,24	832.530,08
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.015.722,06	7.234.032,47	-218.310,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.649.515,82	7.511.240,01	138.275,81
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>36.100.834,73</b>	<b>36.012.320,36</b>	<b>88.514,37</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.453.458,71</b>	<b>1.118.191,66</b>	<b>335.267,05</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono stati aggiornati** con riferimento al 31/12/2021, sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale.

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

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

### **ATTIVO**

#### 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** 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.

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	9.936.823,19	6.417.529,29
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	2.427.628,42	2.427.628,42
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>12.364.451,61</b>	<b>8.845.157,71</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 8.845.157,91 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.

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

(+) Crediti dello Sp	€	3.588.127,46
(+) Fondo Svalt.Crediti	€	8.845.157,91
(+) Depositi postali		
(+) Depositi CPD	€	728.262,08
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-) Crediti stralciati	€	2.467.628,42
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+) altri residui non connessi a crediti		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>10.693.919,03</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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	2.694.477,98
II	Riserve	€	16.977.557,66
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	-
b	da capitale	€	14.915.434,10
c	da permessi di costruire	€	939.698,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	1.122.425,52
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	-€	663.981,11

#### VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	663.981,11
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2		
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni		
	con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	663.981,11

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:

	Importo
con utilizzo di riserve di capitale	€ 663.981,11
portata a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>€ 663.981,11</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri (voce B3 dello SP) sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

fondo per controversie	€	2.178.995,24
fondo perdite società partecipate	€	50.000,00
fondo per manutenzione ciclica	€	-
fondo per altre passività potenziali probabili	€	35.762,00
altri accantonamenti (f. adeg. contrattuali; Tfm; f. garanzia d.c.)	€	162.785,08
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>2.427.542,32</b>

Tra le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente è da considerare il fondo per controversie (f. rischi e contenziosi) che è stato incrementato di euro 702.000.

#### 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 piani di ammortamento dei mutui**);

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

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	€	7.015.722,06
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.923.483,81
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	5.026,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>2.087.212,25</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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 7.444.532,97 riferiti a contributi ottenuti dalla Regione Campania.

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 230.243,29 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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.638.274,32	7.103.303,82	534.970,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.072.864,24	8.381.389,99	-308.525,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-170.928,32	-183.911,04	12.982,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-6.631,25	6.631,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	44.591,87	-5.991,90	50.583,77
IMPOSTE	103.054,74	95.320,77	7.733,97
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-663.981,11</b>	<b>-1.569.941,13</b>	<b>905.960,02</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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente dalla crescita dei proventi tributari e da una riduzione dei costi di ammortamento e svalutazione dei crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -708.572,98 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 855.376,25 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
885.042,00	893.585,14	907.793,82

I componenti straordinari si riferiscono:

- Proventi Straordinari (euro 238.961,17)
  - permessi di costruzione per euro 172.000 destinati alla spesa corrente;
  - sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 66.691,17.
- Oneri Straordinari (194.369,30)
  - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per euro 67.237,77;
  - altri oneri straordinari (debiti fuori bilancio) per euro 127.131,53;

Non figurano sono proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari.

## **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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di Revisione, in considerazione di quanto rilevato nella presente relazione e a quanto evidenziato nella sezione relativa alle entrate tributarie, all'analisi dei residui, ai debiti fuori bilancio ed alla tempestività dei pagamenti, al fine di conseguire economicità ed efficienza della gestione, invita all'Ente a potenziare la struttura interna tale da:

1. tenere costantemente monitorate le entrate tributarie, extratributarie e del titolo IV;
2. procedere tempestivamente al controllo ed emissione degli eventuali accertamenti per il recupero dei tributi evasi ed all'allargamento della base imponibile;
3. procedere tempestivamente all'emissione dei ruoli e alla riscossione coattiva;
4. procedere alla verifica degli esiti delle procedure poste in essere per la riscossione coattiva.

Si invita l'Ente ad accantonare le maggiori risorse che si dovessero rendere disponibili, anche a seguito delle attività sopra descritte, per la copertura dei rischi derivanti dai contenziosi in corso per i quali l'Ente potrebbe essere soccombente e per le passività potenziali.

In relazione anche al contenzioso per sinistro con decesso, si suggerisce di valutare la possibilità di stipulare apposita polizza assicurativa RCT-RCO; eventualmente anche con una franchigia più elevata con l'obiettivo di ridurre l'importo del premio e tenere comunque apposita copertura assicurativa per fronteggiare tali rischi.

Inoltre, si chiede di sollecitare lo scioglimento della società partecipate attualmente in liquidazione.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, nonché per la salvaguardia degli equilibri e per la copertura dei debiti fuori bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE

**Dr. Pietro Santonastaso**

*\*(Firma sottoscritta digitalmente)*

*\*La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD).*