

Prot. 7204
del 19.06.22



COMUNE DI SANT'AGNELLO

Città Metropolitana di Napoli

Relazione del revisore unico

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

DOTT. ORLANDO CERULLO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Orlando Cerullo".

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	19
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	35
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	38
STATO PATRIMONIALE.....	38
CONTO ECONOMICO.....	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
CONCLUSIONI	47



Comune di Sant'Agnello

Organo di revisione

Verbale n. 120 del 19/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

IL revisore unico 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;

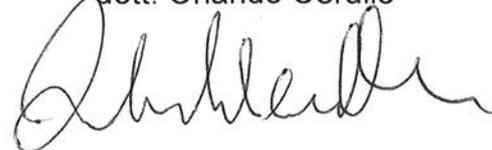
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Sant'Agnello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Agnello, li 19/04/2022

IL revisore unico

dott. Orlando Cerullo



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Orlando Cerullo revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 23/07/2019;

ricevuta in data 04/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 29/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il d.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 28/07/2017;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
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'Agnello registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.859 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 ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- non si è provveduto ad applicare nel corso del 2021 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;



- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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;
- l'ente non è tenuto al recupero delle eventuali quote di disavanzo derivante da procedura ex art. 243-bis Tuel, disavanzo derivante dallo stralcio delle cartelle esattoriali con importo inferiore ad euro 1.000,00, disavanzo da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162;
- 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 e pertanto non risulta attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- pur non essendo ente strutturalmente deficitario si riporta per l'anno 2021, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -		€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -		€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ -		€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 55.028,15	€ 59.460,86	-€ 4.432,71	92,55%	76,43%
Musei e pinacoteche	€ -		€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -		€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -		€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ -		€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 7.000,00	€ 1.262,62	€ 5.737,38	554,40%	100,00%
Parchimetri	€ 308.115,94	€ 120.231,00	€ 187.884,94	256,27%	100,00%
Servizi turistici	€ -		€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -		€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali	€ -		€ -	0,00%	
Centro creativo	€ -		€ -	0,00%	
Altri servizi	€ -		€ -	0,00%	
Totali	€ 370.144,09	€ 180.954,48	€ 189.189,61	204,55%	

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	9.834.658,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	9.834.658,07

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.891.666,17	8.121.230,10	9.834.658,07
di cui cassa vincolata	1.122.751,36	2.250.927,89	2.098.037,91

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:

Errore. Il collegamento non è valido.

L'Organo di revisione prende atto che durante l'esercizio finanziario 2021 non risulta nessun utilizzo della cassa vincolata per pagamenti non rientranti nelle fattispecie per le quali risulta essere stata costituita.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Errore. Il collegamento non è valido.

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

L'ente non ha fatto ricorso all'istituto dell'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 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.

- considerato il superamento dei termini di pagamento sono state indicate con la delibera n. 04 del 18/01/2022 le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge .

Pur tuttavia l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo di pagamento delle fatture (pari a 14) costringe l'Ente ad accantonare nell'apposito fondo una percentuale pari al 2% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi, ad esclusione delle spese che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.

L'importo accantonato è pari ad € 28.287,07 per l'esercizio finanziario 2022 .

- 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 14 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 (31.12.202) e che ammonta ad euro 178.789,09.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 8.082.346,51.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.392.280,08, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.200.431,87 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	1.809.889,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	273.052,28
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	144.556,73
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.392.280,08

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.392.280,08
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	191.848,21
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.200.431,87

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 443.025,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.251.621,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.512.627,78
SALDO FPV	-€ 261.006,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	336.874,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 223.753,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 113.121,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 443.025,82
SALDO FPV	-€ 261.006,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 113.121,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.627.869,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.385.579,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 8.082.346,51

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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



Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	5.580.231,90	5.493.169,95	4.444.202,74	80,90
Titolo II	1.041.701,25	1.299.263,74	1.208.173,59	92,99
Titolo III	2.679.191,22	1.637.017,70	1.380.420,40	84,33
Titolo IV	1.713.378,55	513.005,03	415.433,67	80,98
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	363.454,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.429.451,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.160.104,67

- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		421.424,56
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	606.492,57
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	(-)	73.606,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		952.702,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	877.869,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	46.280,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.784.291,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	121.405,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	144.556,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.518.328,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	191.848,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.326.480,70

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	750.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.888.166,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	513.005,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	46.280,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.265.719,28
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.906.135,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		25.597,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	151.646,58
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		126.048,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		126.048,83

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.809.889,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.809.889,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.809.889,09
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.784.291,34
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	456.445,31
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	121.405,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	191.848,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	144.556,73
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		870.035,39

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 I 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.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio o N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						

		60.594,38		22.610,17		83.204,55
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		60.594,38	0,00	22.610,17	0,00	83.204,55
Fondo contenzioso		588.500,00		20.000,00	112.498,21	720.998,21
						0,00
Totale Fondo contenzioso		588.500,00	0,00	20.000,00	112.498,21	720.998,21
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		4.664.542,91	-118.296,20			4.546.246,71
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.664.542,91	-118.296,20	0,00	0,00	4.546.246,71
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Fondo indennità di fine mandato Sindaco	3.094,41		1.217,00		4.311,41
	Fondo garanzia debiti commercial			47.578,53		47.578,53
	Fondo rinnovi contrattual			30.000,00	79.350,00	109.350,00
Totale Altri accantonamenti		3.094,41	0,00	78.795,53	79.350,00	161.239,94
Totale		5.316.731,70	-118.296,20	121.405,70	191.848,21	5.511.689,41

(*) 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 (N-1) e (N) 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 l possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/l del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse e vincolate applicate ai bilanci o dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziati o da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) - (b) - (c) - (d) - (e) - (g)	(i) - (a) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>				110.480,62		497.017,85	284.484,59				212.533,26	323.013,88
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				110.480,62		497.017,85	284.484,59	0,00	0,00		212.533,26	323.013,88
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>				273.706,43		106.622,73	23.952,68		54.931,70		82.670,05	301.444,78
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				273.706,43		106.622,73	23.952,68	0,00	54.931,70		82.670,05	301.444,78
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>				201.453,39						0,01	0,00	201.453,38

								0,00	0,00
								0,00	0,00
								0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	201.453,39		0,00	0,00	0,00	0,01		0,00	201.453,38
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
	9.268,53		1.000,00			4.462,55		1.000,00	5.805,98
								0,00	0,00
								0,00	0,00
								0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	9.268,53		1.000,00	0,00	0,00	4.462,55		1.000,00	5.805,98
Altri vincoli									
								0,00	0,00
								0,00	0,00
								0,00	0,00
								0,00	0,00
Totale altri vincoli (l/5)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)	594.908,97	0,00	604.640,58	308.437,27	0,00	59.394,26		296.203,31	831.718,02

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								212.533,26	323.013,88
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								82.670,05	301.444,78
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	201.453,38

Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	1.000,00	5.805,98
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	296.203,31	831.718,02

(*) 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 2 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).

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investim. accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ^e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)-(a) - (b) - (c)-(d)-(e)
409701	Dismissione immobili patrimonio disponibile		Finanziamenti o spese di investimento al netto del 10%		48.721,77				48.721,77

511301	REALIZZAZIONE LAVORI DI ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARI SCUOLA ELEMENTARE COLLI DI FONTANELLE CONTRIBUTO M.I.U.R.	Adeguamento igienico sanitario scuola elementare	110.000,00					110.000,00
511401	CONCESSIONI CIMITERIALI SCATURENTI DALL'APPROVAZION E DEL NUOVO PIANO REGOLATORE CIMITERIALE	Esecuzione interventi straordinari presso il Cimitero Comunale	21.510,42					21.510,42
512301	RISCOSSIONI DI CREDITI RECUPERO FONDI ANTICIPATI SU RATE MUTUI ETC DEBITORI DIVERSI - gori	Esecuzione interventi straordinari beni immobili comunali	71.085,20					71.085,20
Totale			202.595,62	48.721,77	0,00	0,00	0,00	251.317,39
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)								251.317,39

(*) 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 3 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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	363.454,77	€ 606.492,57
FPV di parte capitale	3.888.166,41	€ 3.906.135,21
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 340.367,74	€ 363.454,77	€ 606.492,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 7.612,50	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 274.544,84	€ 300.081,13	€ 417.191,12
- 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***	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 58.210,40	€ 63.373,64	€ 189.301,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 3.302.279,86	€ 3.888.166,41	€ 3.906.135,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.088.672,48	€ 128.984,13	€ 698.052,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 213.607,38	€ 3.759.182,28	€ 3.208.082,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 0,00	€ 0,00

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	181.202,80
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	425.289,77
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	606.492,57
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 8.082.346,51 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.121.230,10
RISCOSSIONI	(+)	1.946.416,94	8.338.127,51	10.284.544,45
PAGAMENTI	(-)	1.646.654,69	6.924.461,79	8.571.116,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.834.658,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.834.658,07
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.436.375,42	1.496.726,02	6.933.101,44
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.705.419,30	2.467.365,92	4.172.785,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			606.492,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.906.135,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			8.082.346,51

Nel conto del tesoriere, al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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)	€ 8.426.026,11	€ 8.013.448,84	€ 8.082.346,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.550.391,41	€ 5.316.731,70	€ 5.511.689,41
Parte vincolata (C)	€ 723.686,82	€ 633.040,17	€ 831.718,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 121.241,92	€ 202.595,62	€ 251.317,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.030.705,96	€ 1.861.081,35	€ 1.487.621,69

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ante	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 750.000,00	€ 750.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 695.000,00	€ 695.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 182.869,87		€ -	€ 182.869,87	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.627.869,87	€ 1.445.000,00	€ -	€ 182.869,87	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 29 del 02/03/2022 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. 29 del 02/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.719.666,97	€ 1.946.416,94	€ 5.436.375,42	-€ 336.874,61
Residui passivi	€ 3.575.827,05	€ 1.646.654,69	€ 1.705.419,30	-€ 223.753,06

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	€	336.874,61	€	206.187,64
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	16.946,97
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	618,45
MINORI RESIDUI	€	336.874,61	€	223.753,06

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 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	25.139,39	1.650.000,00	522.128,68	€ 1.747.000,00	€ 67.757,99	€ 871.262,43	€ 849.838,97	€ 841.204,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.003,51	€ 1.357.582,85	€ 522.128,68	€ 1.676.695,45	77.218,42	€ 21.423,46		
	Percentuale di riscossione	103%	82%	100%	96%	114%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.341.761,58	1.863.447,04	2.466.479,51	€ 2.003.000,00	€ 1.950.811,34	€ 2.252.548,53	€ 2.840.437,07	€ 2.496.633,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 607.425,78	€ 872.075,30	€ 739.872,58	€ 1.352.392,19	€ 238.479,08	€ 517.923,23		
	Percentuale di riscossione	45%	47%	30%	68%	12%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 163.440,86	250.000,00	114.357,60	€ 383.986,00	344.750,47	€ 300.224,55	€ 389.487,83	€ 294.994,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 84.255,68	€ 224.432,56	€ 112.102,80	€ 261.938,36	60.668,51	€ 42.392,71		
	Percentuale di riscossione	52%	90%	98%	68%	18%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 90.540,46	437.448,44	322.222,02	€ 259.597,14	€ 184.065,07	€ 342.705,31	€ 232.940,41	€ 196.377,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 42.417,68	€ 157.942,60	€ 96.604,18	€ 137.632,87	€ 45.098,38	€ 69.225,70		
	Percentuale di riscossione	47%	36%	30%	53%	25%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	28.577,68	8.812,61	€ -	€ 24.271,77	€ 4.872,86	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	29.135,59	19.389,19	€ -	€ 22.932,54		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	102%	220%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non 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 4.546.246,71.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 395.571,69 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 395.571,69, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente in passato non si è mai avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, non avendo mai richiesto e attivato il fondo di anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 720.998,21, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 720.998,21 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 588.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 20.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 112.498,21 accantonati in sede di rendiconto dell'esercizio in corso

Euro 0,00 accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo lo stanziamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 83.204,55 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Organismo	perdita portata a nuovo	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
A.R.I.P.S. Azienda risorse idriche Penisola Sorrentina	€ 756.405,00	11,00%	€ 83.204,55	€ 83.204,55
			€ -	
			€ -	

È stata accantonata la somma di euro 0,00 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento rispetta le percentuali previste dalla norma.

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)	€ 3.094,41
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.217,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.311,41

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 109.350,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per un importo pari ad euro 47.578,53.

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 anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.923.349,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.172.318,98	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.306.329,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 8.401.998,28	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 840.199,83	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 68.751,53	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 771.448,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 68.751,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		81,83%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.962.483,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 73.606,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
4) Sospensione rate mutui MEF	+	€ 16.876,18

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.271.447,16	€ 1.989.440,48	€ 1.962.483,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	242.222,78	€ 10.081,30	€ 73.606,65
Estinzioni anticipate (-)	39.783,90		
Altre variazioni +/- (sospensione mutui MEF)		€ 16.876,18	€ 16.876,18
Totale fine anno	€ 1.989.440,48	€ 1.996.235,36	€ 1.905.752,53
Nr. Abitanti al 31/12	8.920	8.920	8.920

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	97.727,76	€ 78.808,58	€ 68.751,53
Quota capitale	242.222,78	€ 10.081,30	€ 73.606,65

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

Concessione di garanzie

L'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2021 non ha rilasciato nessuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né risultano esservi garanzie rilasciate negli anni precedenti.

Non risultano inoltre garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo, non vi sono operazioni di swap in corso né utilizzo di strumenti di finanza innovativa.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto nell'anno 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e 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, e pertanto non è tenuto a predisporre la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008, né a costituire nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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 26.631,89 di cui euro 26.631,89 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. I relativi atti di riconoscimento 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	€ 63.844,53	€ 85.332,11	€ 26.631,89
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 63.844,53	€ 85.332,11	€ 26.631,89

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 11.462,09.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 13.868,24.

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

- con fondi del bilancio comunale per euro 11.462,09.

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): € 1.809.889,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.392.280,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.200.431,87

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	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 902.262,43	€ 52.423,46	€ 49.915,31	€ 841.204,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 15.018,14	€ 15.018,14	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.473,20	€ 418,91	€ 2.473,20	€ 2.054,29
TOTALE	€ 919.753,77	€ 67.860,51	€ 52.388,51	€ 843.259,25

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.109.681,51	
Residui riscossi nel 2021	€ 25.580,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 226.277,45	
Residui al 31/12/2021	€ 857.824,03	77,30%
Residui della competenza	€ 2.310,68	
Residui totali	€ 860.134,71	
FCDE al 31/12/2021	€ 849.472,47	98,76%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 169.207,68 rispetto a quelle dell'esercizio

2020 per i seguenti motivi: le esenzioni dal pagamento IMU concesse dallo Stato Italiano non coincidono tra i due esercizi.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 73.940,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 73.940,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 76.196,95	
Residui totali	€ 76.196,95	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 215.622,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: I agevolazioni COVID concesse nell'esercizio 2020 alle imprese cittadine risultano essere state contabilizzate come minori entrate TARI, invece nell'esercizio finanziario 2021 si è provveduto ad accertare l'intero importo in entrata e ad emettere mandato di pagamento relativo alle agevolazioni concesse per lo stesso motivo.

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	€ 2.794.263,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 514.436,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 77.228,00	
Residui al 31/12/2021	€ 2.202.598,61	78,83%
Residui della competenza	€ 637.838,46	
Residui totali	€ 2.840.437,07	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.496.633,39	87,90%

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	€ 329.650,00	€ 210.474,03	€ 373.642,97
Riscossione	€ 242.586,02	€ 186.202,26	€ 366.466,37

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	€ -	0,00%	0
2020	€ -	0,00%	0
2021	€ -	0,00%	0

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	€ 383.986,00	€ 235.877,37	€ 353.612,16
riscossione	€ 261.938,36	€ 219.734,78	€ 221.956,17
%riscossione	68,22	93,16	62,77

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 138.873,94	€ 150.000,00	€ 353.612,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 11.126,06	€ 12.211,31	€ 75.567,65
entrata netta	€ 127.747,88	€ 137.788,69	€ 278.044,51
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 93.029,40	€ 103.341,52	€ 242.643,43
% per spesa corrente	72,82%	75,00%	87,27%
destinazione a spesa per investimenti	€ 34.718,48	€ 34.447,17	€ 35.401,08
% per Investimenti	27,18%	25,00%	12,73%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	300.224,55	
Residui riscossi nel 2021	42.392,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 257.831,84	85,88%
Residui della competenza	€ 131.655,99	
Residui totali	€ 389.487,83	
FCDE al 31/12/2021	€ 294.994,00	75,74%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, non sussiste la condizione relativa alla destinazione in misura pari al 50% dei proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, 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 diminuite di Euro 28.403,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: minore incasso relativo al canone concessorio dello stabilimento balneare in località Marina di Cassano dovuto al mancato utilizzo per i primi sei mesi dell'anno.

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	342.705,31	
Residui riscossi nel 2021	69.225,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 67.767,77	
Residui al 31/12/2021	€ 205.711,84	60,03%
Residui della competenza	€ 27.228,57	
Residui totali	€ 232.940,41	
FCDE al 31/12/2021	€ 196.377,00	84,30%

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

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

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

Modello RISTORI COVID-19/2021	
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020) COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE DENOMINAZIONE ENTE Comune di SANT'AGNELLO	
<i>(dati in euro)</i>	
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	141.717
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	0
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	21.662
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).	578.668
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	43.654
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)	785.701

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0

R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	66.309
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	93.398
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	5.889
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	165.596
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021- Sezione 2 Spese)	165.596

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 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

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

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2021 - Solidarietà alimentare (articolo 53, D.L. n. 76/2021)	66.308,90
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	66.308,90

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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, nei seguenti importi:

Dettaglio	Importo utilizzato
INTERVENTI IN MATERIA DI SOSTEGNO AD ATTIVITÀ ECONOMICHE A SEGUITO DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19	250.000,00
Trasferimenti - servizio 10-04 - Problematiche giovanili e del lavoro	150.000,00
Agevolazioni TARI alle utenze non domestiche chiuse nel periodo dell'emergenza da COVID 19	250.000,00
Trasferimenti SERVIZIO 10 04 Interventi diversi a favore di Istituzioni presenti sul territorio Comunale	25.000,00
TRASFERIMENTI - SERVIZIO 10 04 - ASSISTENZA E BENEFICENZA PUBBLICA ETC. - ENAOLI- EX ECA - INTEGRAZIONE SOCIALE ANZIANI - FONDO ANTIUSURA -	20.000,00

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	€ 1.956.237,91	€ 1.800.233,29	-156.004,62
102	imposte e tasse a carico ente	€ 133.887,60	€ 113.434,45	-20.453,15
103	acquisto beni e servizi	€ 3.710.214,04	€ 3.839.918,95	129.704,91
104	trasferimenti correnti	€ 1.339.351,03	€ 1.193.854,99	-145.496,04
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 78.808,58	€ 68.751,53	-10.057,05
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.415,14	€ 12.429,82	4.014,68
110	altre spese correnti	€ 144.096,72	€ 131.481,64	-12.615,08
TOTALE		€ 7.371.011,02	€ 7.160.104,67	-210.906,35

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.303.197,15	€ 1.265.719,28	-37.477,87
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.303.197,15	€ 1.265.719,28	-37.477,87

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 1.822.060,51;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia C con valore soglia del 26,90%.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021	
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	2.055.031,53	€	1.800.233,29
Spese macroaggregato 103	63.505,94	€	27.382,04
Irap macroaggregato 102	130.500,06	€	105.583,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare - quota personale piano di zona	10.653,33	€	22.500,00
Altre spese: da specificare - Convenzione Massa Lubr.		€	71.899,47
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€ 2.259.690,86	€	2.027.598,66
(-) Componenti escluse (B)	437.630,35	€	517.949,11
di cui rinnovi contrattuali		€	147.953,33
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.822.060,51	€	1.509.649,55

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

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

Crediti e debiti reciproci

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

- **G.A.L. TERRA PROTETTA S.C. a R.L.** , i cui reciproci rapporti creditori / debitori presentano saldo zero , e conciliano perfettamente ;
- **Azienda Speciale Servizi alla Persona Penisola Sorrentina** , i cui reciproci rapporti creditori / debitori presentano saldo zero , e conciliano perfettamente ;

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed i seguenti organismi partecipati :

- **ARIPS Azienda Risorse Idriche Penisola Sorrentina in Liquidazione** , i cui reciproci rapporti creditori /debitori presentano : Per i rapporti Creditori saldo zero , e conciliano perfettamente ;

Per i rapporti Debitori un saldo zero per il Comune , ed un saldo di € 65.137,37 per la Società , e non risultano riconciliati .

(Trattasi di importi determinati dai Liquidatori dell'ARIPS , sulla scorta di ricostruzioni contabili relative a periodi vecchi di oltre un decennio, e senza un legittimo supporto giuridico, pertanto , al 31/12/2021 in mancanza di azioni legali tese al recupero di tali somme , il Comune ha ritenuto le stesse prive di fondamento).

- **Asmenet Campania s.c.a r.l.** , i cui reciproci rapporti creditori / debitori presentano :

Per i rapporti Creditori saldo zero per il comune , e non è stato possibile effettuare la riconciliazione in quanto la società alla data odierna non ha ancora risposto ;

Per i rapporti Debitori un saldo zero per il Comune , , e non è stato possibile effettuare la riconciliazione in quanto la società alla data odierna non ha ancora risposto ;

- **Patto Territoriale Penisola Sorrentina S.C. a R.L.** , i cui reciproci rapporti creditori / debitori presentano :

Per i rapporti Creditori saldo zero per il comune , e non è stato possibile effettuare la riconciliazione in quanto la società alla data odierna non ha ancora risposto ;

Per i rapporti Debitori un saldo zero per il Comune , , e non è stato possibile effettuare la riconciliazione in quanto la società alla data odierna non ha ancora risposto ;

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati , ad eccezione della **Asmenet Campania s.c.a r.l. e del Patto Territoriale Penisola Sorrentina S.C. a R.L.** , **che alla data odierna del 19/04/2022 non hanno ancora risposto alla richiesta del comune (ex art. 11, comma 6, lettera J del D.Lgs 118/2011) .**

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	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
ARIPS	11%	9.485.118,00	0	sentenze ex dipendente	negativa	2016-2017-2018-2021

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che non vi sono perdite conseguite nell'anno 2021.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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 è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

L'Ente non ha ricevuto, nel corso dell'esercizio finanziario 2021, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse a tale titolo.

Non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

L'Ente non ha attivato e non ha in corso di attuazione interventi correlati al PNRR.

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00

		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.627,32	4.388,68	9.238,64
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		13.627,32	4.388,68	9.238,64
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	9.765.029,14	9.539.743,62	225.285,52
1.1	Terreni	6.409.890,00	6.139.240,67	270.649,33
1.2	Fabbricati	3.355.139,14	3.400.502,95	-45.363,81
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
II	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.955.070,6	17.290.976,1	-335.905,54
I	2.1 Terreni	5.078.096,17	5.117.678,27	-39.582,10
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	9.242.562,11	9.423.066,30	-180.504,19
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	2.415.257,06	2.441.100,57	-25.843,51
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,03	19.500,99	-19.500,96
2.6	Macchine per ufficio e hardware	138.884,28	149.910,61	-11.026,33
2.7	Mobili e arredi	75.254,94	84.011,77	-8.756,83
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.9				
9	Altri beni materiali	5.016,01	55.707,63	-50.691,62
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	92.136,28	86.136,28	6.000,00
Totale immobilizzazioni materiali		26.812.236,0	26.916.856,0	-104.620,02
		2	4	
I	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
V	1 Partecipazioni in	1.063.423,96	1.053.700,43	9.723,53
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	2.000,00	2.000,00	0,00
c	altri soggetti	1.061.423,96	1.051.700,43	9.723,53
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.063.423,96	1.053.700,43	9.723,53

		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.889.287,30	27.974.945,15	-85.657,85
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<i>Rimanenze</i>	5.000,00	5.000,00	0,00
		Totale rimanenze	5.000,00	5.000,00	0,00
II		<i>Crediti (2)</i>			
1		Crediti di natura tributaria	3.712.302,73	3.297.417,50	414.885,23
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	3.708.555,41	3.297.417,50	411.137,91
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	3.747,32	0,00	3.747,32
2		Crediti per trasferimenti e contributi	655.280,32	811.166,91	-155.886,59
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	584.195,12	546.090,46	38.104,66
b		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d		<i>verso altri soggetti</i>	71.085,20	265.076,45	-193.991,25
3		Verso clienti ed utenti	717.001,02	717.583,80	-582,78
4		Altri Crediti	242.566,93	398.296,21	-155.729,28
a		<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.500,00	145.987,33	-143.487,33
c		<i>altri</i>	240.066,93	252.308,88	-12.241,95
		Totale crediti	5.327.151,00	5.224.464,42	102.686,58
II		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1		Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
I		<i>Disponibilità liquide</i>			
V					1.713.427,97
1		Conto di tesoreria	9.834.658,07	8.121.230,10	1.713.427,97
a		<i>Istituto tesoriere</i>	9.834.658,07	8.121.230,10	1.713.427,97
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	63.992,63	58.958,19	5.034,44
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	9.898.650,70	8.180.188,29	1.718.462,41
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.230.801,70	13.409.652,71	1.821.148,99
		D) RATEI E RISCONTI			
1		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2		Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.120.089,00	41.384.597,86	1.735.491,14

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Crediti verso lo Stato

Non si registrano variazioni da segnalare.

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	6.842.869,44	4.546.246,71
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	304.005,45	304.005,45
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	7.146.874,80	4.850.252,16

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.850.252,16 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 Stato Patrimoniale	€	5.327.151,00
(+)	Fondo svalutazione crediti		3.797.783,69
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	17.018,94
(-)	Crediti stralciati	€	2.174.814,31
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.933.101,44

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	20.097.175,92	0,00	20.097.175,92
II	Riserve	12.865.182,74	0,00	12.865.182,74
b	<i>da capitale</i>	1.566.810,39	0,00	1.566.810,39
c	<i>da permessi di costruire</i>	998.096,51	0,00	998.096,51
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.978.672,11	0,00	9.978.672,11
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	321.603,73	0,00	321.603,73
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	347.054,76	0,00	347.054,76
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.471.549,89	0,00	2.471.549,89
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	35.780.963,31	34.836.844,22	944.119,09

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	347.054,76
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 347.054,76

Fondi per rischi e oneri

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00
Altri	965.442,70	652.188,79	313.253,91
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	965.442,70	652.188,79	313.253,91

Debiti

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

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
D) DEBITI (1)			
Debiti da finanziamento	1.905.752,53	1.962.483,00	-56.730,47
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	1.905.752,53	1.962.483,00	-56.730,47
Debiti verso fornitori	1.800.270,97	2.057.902,73	-257.631,76
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	244.625,67	398.730,63	-154.104,96
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	187.646,08	153.883,70	33.762,38
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	56.979,59	244.846,93	-187.867,34
			1.008.694,8
Altri debiti	2.127.888,58	1.119.193,69	9
<i>tributari</i>	28.193,60	101.495,83	-73.302,23
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	130.928,27	115.417,56	15.510,71
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	163.408,77	92.879,66	70.529,11
<i>altri</i>	1.805.357,94	809.400,64	995.957,30
TOTALE DEBITI (D)	6.078.537,75	5.538.310,05	540.227,70

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

(+)	Debiti	€	6.078.537,75
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.905.752,53
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	4.172.785,22

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	295.145,24	357.254,80	-62.109,56
Contributi agli investimenti	295.145,24	357.254,80	-62.109,56
da altre amministrazioni pubbliche	151.966,41	281.615,13	-129.648,72
da altri soggetti	143.178,83	75.639,67	67.539,16
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	295.145,24	357.254,80	-62.109,56

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

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.403.770,67	9.440.346,35	- 1.036.576
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.321.533,87	8.519.127,06	- 197.593
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		82.236,80	921.219,29	- 838.982
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Totale proventi finanziari		412,34	1.227,36	- 815
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-68.339,19	-77.581,22	9.242
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Totale proventi straordinari		838.561,35	544.168,05	294.393
Totale oneri straordinari		396.931,69	934.340,29	- 537.409
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		441.629,66	-390.172,24	831.802
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		455.527,27	453.465,83	2.061
Imposte (*)		108.472,51	131.862,10	- 23.390
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		347.054,76	321.603,73	25.451

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 peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori trasferimenti da parte dello Stato dovuti per i ristori dell'emergenza COVID-19.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 13.897,61 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 829.740,46 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non si registrano proventi da partecipazione.

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.

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
726.154,60	747.339,83	735.611,76

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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

IL comune di Sant'Agnello al 31/12/2021 risulta dotato di tutti gli inventari aggiornati ai sensi dell'art. 230/TUEL. C. 7.

IL revisore rileva un miglioramento della capacità di incasso dei residui. Comunque i valori registrati sono ancora bassi. Per questo motivo la riscossione dei residui attivi appare ancora uno dei principali problemi per l'Amministrazione Comunale e il suo andamento desta ancora preoccupazione per il revisore unico.

In particolare si rileva il mancato riversamento della tassa di soggiorno da parte di alcuni gestori di strutture ricettive. Si sollecita l'A.C. ad insistere con le procedure per il recupero delle somme indebitamente trattenute.

Si raccomanda la puntuale e costante verifica delle entrate patrimoniali relative ai canoni di locazione attivi, e la verifica continua delle entrate extratributarie.

In relazione ai canoni di locazione attivi, si consiglia di procedere a disdettare periodicamente i contratti di locazione in essere, al fine di poterne rinegoziare i relativi canoni in base all'andamento del mercato.

In merito al mantenimento nel conto del bilancio di residui passivi il Revisore ricorda che, in base ai principi contabili vigenti, le spese impegnate al 31/12 vanno obbligatoriamente pagate entro i termini di legge. Quindi alla data di redazione della presente relazione, tranne casi eccezionali debitamente motivati, i residui stessi sarebbero dovuti essere tutti regolarmente pagati. L'esistenza ad oggi di residui con anzianità ultrannuale, dovrebbe essere oggetto di ulteriore verifica approfondita. Pertanto si invita l'Ente in persona del responsabile del Servizio Finanziario a verificare in corso d'anno con gli altri responsabili dei servizi le ragioni del mantenimento dei predetti residui, provvedendo al loro pagamento, oppure alla loro eliminazione dalle scritture contabili.

Per quanto riguarda i residui attivi si suggerisce l'adozione dei provvedimenti previsti dai principi contabili relativi allo stralcio, "decorso tre anni, dal conto del bilancio degli stessi, con contestuale riduzione del FCDE, mantenimento dei relativi importi nello stato patrimoniale nella voce dei crediti, e compensazione con utilizzo del corrispondente fondo svalutazione".

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si da atto:

- della attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;
- del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo rischi ;

Nella presente relazione si è tenuto conto altresì :

- dell'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- della riduzione dell'indebitamento dell'ente, della conseguente minore incidenza degli oneri finanziari;
- della gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche , e del rapporto tra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni ;
- dell'adeguatezza del sistema contabile in uso presso l'ufficio finanziario;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale dipendente;
- dell'accantonamento di una quota parte dell'avanzo di amministrazione in fondi vincolati destinati alla riduzione del debito, ai sensi del comma 11 dell'art 56 bis del D.L. n. 69 / 2013 , convertito con modificazioni dalla Legge n.98 / 2013 , e successive modifiche con Legge n. 125 / 2015 .

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021, e sulla proposta di destinare a riserva il risultato economico positivo dell'esercizio.

Data 19/04/2022

IL Revisore unico



