

**Comune di VILLARICCA**  
CITTA METROPOLITANA DI NAPOLI

**ORGANO DI REVISIONE**  
**VERBALE del 20 LUGLIO 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L' Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Villaricca, li 20 luglio 2022

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DR. ROBERTO BELLIZIA \_\_\_\_\_

DR ALDO VASTOLA ASSENTE\_\_\_\_\_

DR MARIO ZIZZANIA \_\_\_\_\_

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	19
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	20
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	21
10. CONCLUSIONI .....	21

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Villaricca registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 31449 abitanti.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

*L'Ente è in disavanzo.*

*L'Ente è in dissesto dal 18/03/2018.*

*L'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale periodo 2018-2022*

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto tuttavia manca atto di parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	6.068.235,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	6.068.235,03
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.494.634,02	5.231.350,26	6.068.235,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	558.325,69	821.280,09	1.363.014,29

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soie allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soie allegato obbligatorio al rendiconto.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa agli atti dell'Ente.

## **Dati sui pagamenti**

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 96 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 4.274.878,00 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 59.

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 79 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 14.370.000,00. Tuttavia si rileva che tale dato, estrapolato dalla piattaforma ministeriale, risulta "grezzo" nel senso in cui dovrebbe essere oggetto di opportuno monitoraggio e controllo potendo risultare con valori duplicati o che erroneamente (vedasi le note di credito) addizionati e non sottratti al valore complessivo.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) non ha allegato, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 30/05/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 12,2%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 54,8%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>			3.016.338,04	2.441.193,89	3.235.156,27	5.801.300,66	14.493.988,86
<b>Titolo 2</b>		10.000,00	599.635,52	752.772,82	202.960,08	4.575,00	1.569.943,42
<b>Titolo 3</b>				551.900,48	64.000,00	287.582,20	903.482,68
<b>Titolo 4</b>			94.455,62		0,00	23.599,99	118.055,61
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>3.710.429,18</b>	<b>3.745.867,19</b>	<b>3.502.116,35</b>	<b>6.117.057,85</b>	<b>17.085.470,57</b>

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>79.987,77</b>	<b>512.023,91</b>	<b>637.495,97</b>	<b>2.670.943,63</b>	<b>5.278.761,59</b>	<b>9.179.212,87</b>

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Si premette che il risultato di amministrazione è stato oggetto di riapprovazione con successiva Deliberazione in seguito ai rilievi verbali effettuati dal Collegio.

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.231.350,26
RISCOSSIONI	1.983.401,22	18.991.674,53	20.975.075,75
PAGAMENTI	4.960.658,46	15.177.532,52	20.138.190,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.068.235,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.068.235,03
RESIDUI ATTIVI	10.968.412,72	6.117.057,85	17.085.470,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	3.900.451,28	5.278.761,59	9.179.212,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			851.295,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			379.901,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>12.743.295,16</b>

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021	2020	2019
	EUR	EUR	EUR
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>5.231.350,26</b>	<b>3.494.634,02</b>	<b>939.518,66</b>
+ Riscossioni	20.975.075,75	28.022.141,11	23.682.666,86
- Pagamenti	-20.138.190,98	-26.285.424,87	-21.891.795,35
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>6.068.235,03</b>	<b>5.231.350,26</b>	<b>2.730.390,17</b>
+ residui attivi (Crediti)	17.085.470,57	16.208.670,96	10.663.706,97
- residui passivi (Debiti)	-9.179.312,87	-9.042.431,03	-13.055.691,13
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>13.974.392,73</b>	<b>12.397.590,19</b>	<b>338.406,01</b>
- FPV per spese correnti	-851.295,81		-110.614,32
- FPV per spese in c/ capitale	-379.901,76		-796.214,82
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>12.743.195,16</b>	<b>12.397.590,19</b>	<b>-568.423,13</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-10.901.108,52	-7.923.450,11	-7.314.967,15
- Fondo anticipazione liquidità	-4.041.474,27	-4.041.474,27	
- Altri accantonamenti	-465.000,00	0,00	
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-15.407.582,79</b>	<b>-11.964.924,38</b>	<b>-7.314.967,15</b>
- Totale Parte Vincolata	-419.474,20	-821.280,09	-558.325,69
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0,00	
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>-3.083.861,83</b>	<b>-388.614,28</b>	<b>-8.441.715,97</b>

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle quote di disavanzo di amministrazione;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	3.650.127,28
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>-3.650.127,28</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-3.083.861,83
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d)</b> <b>(solo se valore positivo)</b>	<b>566.265,45</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
32 del 17.12.2021	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO FINANZIARIO 2021 – SETTORE POLITICHE SOCIALI CULTURALI, AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 LETT. A)	NO	17.12.2021
11 del 19.11.2021	VARIAZIONE DI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000	NO	08.11.2021
4 del 28.09.2021	VARIAZIONE DI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D. LGS. 267/2000	NO	n. 23 del 14.09.2021



L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	11.964.924,35	821.280,09	0,00	-388.614,25	<b>12.397.590,19</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	11.964.924,35	821.280,09	0,00	-388.614,25	<b>12.397.590,19</b>
<b>Totale</b>	<b>11.964.924,35</b>	<b>821.280,09</b>	<b>0,00</b>	<b>-388.614,25</b>	<b>12.397.590,19</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	11.964.924,35	<b>11.964.924,35</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	11.964.924,35	<b>11.964.924,35</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.964.924,35</b>	<b>11.964.924,35</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	821.280,09	<b>821.280,09</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	821.280,09	<b>821.280,09</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>821.280,09</b>	<b>821.280,09</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

L' Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del dl 34/2020 una anticipazione di liquidità di euro 4.041.474,27 dalla Cassa depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Nel risultato di amministrazione risulta accantonata la quota iniziale ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità *in quanto dalle scritture contabili dell'Ente non risulterebbe nessuna quota rimborsata di competenza 2021 atteso che la restituzione dell'anticipazione è stata avviata nell'anno 2022.*

Su tale problematica il Collegio si riserva di procedere ad opportune verifiche successive.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

NON VI SONO PARTECIPAZIONI

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

Il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 13.193,97 è stato erogato nel 2021.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Collegio ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali come da indicatori desunti dalla PCC – Area RGS.:

- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 10.140.000,00*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 14.370.000,00*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 79 gg.*

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 465.000,00 per fondo di garanzia per i crediti commerciali.

Altri accantonamenti derivanti da specifiche norme di legge per € 419.474,20.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	492,27
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	482,12
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	

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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	<b>974,39</b>

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Fondo di solidarietà alimentare D.L. 137/2021 – riportato nel FPV

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. non corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione in quanto nelle risorse vincolate confluiscono altri importi derivanti da specifiche norme di legge.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.935.095,07</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	582.993,55
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.352.101,52</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.352.101,52</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>253.800,60</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	238.356,54
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>15.444,06</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>15.444,06</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.188.895,67</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		465.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.723.895,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.723.895,67</b>

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.188.895,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.723.995,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.723.895,67

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	16.620.514,93	16.283.654,53	14.993.690,76	98,0%	92,1%
<b>Titolo 2</b>	908.515,77	1.870.349,08	1.409.817,72	205,9%	75,4%
<b>Titolo 3</b>	4.402.288,25	4.544.639,35	1.954.223,80	103,2%	43,0%
<b>Titolo 4</b>	19.630.841,80	20.197.304,35	3.607.635,22	102,9%	17,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	6.610.525,08	6.632.302,34	0,00	100,3%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>48.172.685,83</b>	<b>49.528.249,65</b>	<b>21.965.367,50</b>	<b>102,8%</b>	<b>44,3%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	16.283.654,53	14.993.690,76	9.192.390,10	61,31
<b>Titolo II</b>	1.870.349,08	1.409.817,72	1.405.242,72	99,68
<b>Titolo III</b>	4.544.639,35	1.954.223,80	1.666.641,60	85,28
<b>Titolo IV</b>	20.197.304,35	3.607.635,22	1.324.135,22	36,70
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	1.027.064,73	4.183,76	0,00
riscossione	115.126,23	1.994,60	0,00
<b>%riscossione</b>	<b>11,21</b>	<b>47,67</b>	

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	582.916,59	582.904,46	683.088,08
Riscossione	508.427,69	582.904,46	683.088,08

### **Recupero evasione**

L'Ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza. E' stata affidata nel corso dei primi mesi del 2022 l'intera attività di riscossione all'Agenzia delle Entrate – Riscossione.

### **Spese**

<b>USCITE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>impegni su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	16.769.157,04	17.469.447,40	14.061.660,62	104,2%	80,5%
<b>Titolo 2</b>	19.630.841,80	20.264.338,00	2.973.932,86	103,2%	14,7%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	5.553.508,90	5.553.508,90	1.509.680,78	100,0%	27,2%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	6.610.525,08	6.632.302,34	5.402.217,43	100,3%	81,5%
<b>TOTALE</b>	<b>48.564.032,82</b>	<b>49.919.596,64</b>	<b>23.947.491,69</b>	<b>102,8%</b>	<b>48,0%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.923.174,51	2.523.110,86	-400.063,65
102	imposte e tasse a carico ente	205.117,25	179.856,52	-25.260,73
103	acquisto beni e servizi	8.886.011,45	9.140.149,91	254.138,46
104	trasferimenti correnti	1.720.996,84	1.286.212,47	-434.784,37
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	512.303,21	659.170,38	146.867,17
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	204.825,48	204.825,48
110	altre spese correnti	396.747,47	68.335,00	-328.412,47
<b>TOTALE</b>		<b>14.644.350,73</b>	<b>14.061.660,62</b>	<b>-582.690,11</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	2.563.784,53	2.563.784,53
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	410.148,30	410.148,30
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>	<b>2.973.932,83</b>	<b>2.973.932,83</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è **stato determinato** in sede di riaccertamento ordinario in quanto come rilevato dal Collegio non risultava appostato

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	851.295,81
FPV di parte capitale	0,00	379.901,76
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>1.231.197,57</b>



L'evoluzione del FPV è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>110.614,32</b>	<b>0,00</b>	<b>851.295,81</b>

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>796.214,82</b>	<b>0,00</b>	<b>379.901,76</b>

**Il FPV di parte corrente è così costituito:**

Salario accessorio e premiante	14.552,57
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	25.528,37
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	811.214,87
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>851.295,81</b>

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.

**L'importo del FPV trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	4.394.706,00	2.874.663,00
Spese macroaggregato 103	80.403,00	61.756,00
Irap macroaggregato 102	268.335,00	192.869,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.743.444,00</b>	<b>3.129.288,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	850.518,00	653.021,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.892.926,00</b>	<b>2.476.267,00</b>

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

22.04.2021

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	20.971.213,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	868.619,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>20.102.593,24</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	17.505.129,99	20.971.213,15
Nuovi prestiti (+)	4.041.474,27	0,00
Prestiti rimborsati (-)	4.616.865,38	868.619,91
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.929.738,88</b>	<b>20.102.593,24</b>
Nr. Abitanti al 31/12	31.449,00	31.689,00
Debito medio per abitante	538,32	634,37

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	366.270,63	659.170,38
Quota capitale	522.339,08	1.509.680,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>888.609,71</b>	<b>2.168.851,16</b>

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	X
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 entro la data del 31.12.2021, ma lo ha fatto con Deliberazione della Commissione Straordinaria n. 46 dell'11.05.2022. Non sono presenti partecipazioni.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari non sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	56.924.522,08	56.620.637,53	303.884,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.651.316,85	13.516.571,11	-865.254,26
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>69.575.838,93</b>	<b>70.137.208,64</b>	<b>-561.369,71</b>
A) PATRIMONIO NETTO	33.150.764,81	32.917.030,76	233.734,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	31.154.013,24	32.526.812,15	-1.372.798,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.271.060,88	4.693.365,73	577.695,15
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>69.575.838,93</b>	<b>70.137.208,64</b>	<b>-561.369,71</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 465.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 4.041.474,27
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 465.000,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>-€ 4.041.474,27</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.357.732,28	19.574.137,35	-1.216.405,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.745.451,07	14.815.311,85	-69.860,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-659.170,38	-502.485,21	-156.685,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.309.560,32	1.122.017,43	-4.431.577,75
IMPOSTE	179.856,52	205.117,25	-25.260,73
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-536.306,01</b>	<b>5.173.240,47</b>	<b>-5.709.546,48</b>

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Collegio prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

*Il Collegio dei Revisori*

  
(Dott. Roberto Bellizia)

  
(Dott. Mario Zizzania)