

# COMUNE DI NOCERA TERINESE

Provincia di CATANZARO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE  
(DOTT.SSA N. ROMANO)



## Comune di NOCERA TERINESE

### Organo di revisione

Verbale n. 15 del 29/06/2022

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Nocera Terinese (CZ), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montalto Uffugo, li 29/06/2022

L'Organo di revisione

(DOTT.SSA N. ROMANO)

A circular official stamp in blue ink is positioned over the signature. The stamp contains the text: "ROMANO N. ROMANO", "ISCR. AL TRIBUNALE", "G.U. 01/06/2015", and "REGISTRO DEI RENDICONTI". The signature is written in black ink over the stamp.

## INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Nunziatina Romano, Organo di revisione dei conti del Comune di Nocera Terinese, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 16.10.2019;

- ◆ ricevuta in data 20/06/2022 la delibera della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 63 del 15.06.2022, avente ad oggetto: "Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6, D. Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6, D. lgs. n.118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2021", completa 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) Situazione patrimoniale al 31/12/2021, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011 e con modalità semplificate individuate dal MEF con decreto dell'12/10/2021, avendo l'Ente popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ai sensi dell'art. 232 comma 2 TUEL;

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

- Il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - la relazione sulla gestione;
  - l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - Il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 comma 5 TUOEL);
  - delibera della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 62 del 15/06/2022 sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021.
- ◆ 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 armonizzata, approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 49 del 02/03/2017;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ per l'Ente è intervenuto il dissesto dichiarato con deliberazione n. 7 del Commissario Straordinario in data 09/05/2016 con prescrizioni ministeriali dall'01/01/2016 al 31/12/2020;
- ◆ la predisposizione del rendiconto e dei relativi allegati per l'esercizio 2021 risulta fuori termine a causa della necessaria ristrutturazione e riorganizzazione (ancora in essere) delle competenze e degli uffici comunali, che ha determinato un ritardo in tutti gli adempimenti successivi alle vicende politiche e giudiziaria che hanno interessato l'Ente nel corso del 2021;
- ◆ 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;
- ◆ 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, quando possibile;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente



riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Nocera Terinese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.735 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:

- partecipa all'Unione dei Comuni denominata Monti Ma,Re – da Temesa a Terina;
- ha dato adesione al Consorzio ATO RIFIUTI DI CATANZARO;

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;

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

- nel corso dell'esercizio 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, il Tesoriere ha reso il conto della gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, successivamente il conto è stato riaperto su istanza dell'Ente per la regolarizzazione di provvisori;

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

- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al ripiano del maggior disavanzo di amministrazione 2019 da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 per € 7.708,16, con delibera di Consiglio Comunale n.04 del 28/03/2021;

- 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;



- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021, pertanto non è stato necessario il recupero del maggiore disavanzo.

### **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)	€	2.646.283,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.646.283,93

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 138.928,27	€ 1.936.862,68	€ 2.646.283,93
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 138.928,27	€ 1.936.862,68	€ 1.962.409,52

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 77.755,58	€ 138.928,27	€ 1.936.862,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 77.755,58	€ 138.928,27	€ 1.936.862,68
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 61.172,69	€ 1.797.934,41	€ 25.546,84
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 138.928,27	€ 1.936.862,68	€ 1.962.409,52
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 138.928,27	€ 1.936.862,68	€ 1.962.409,52

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		€ 1.936.862,68			€ 1.936.862,68
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.766.025,42	€ 1.989.800,48	€ 712.423,14	€ 2.702.223,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.982.516,10	€ 1.870.784,10	€ 52.503,98	€ 1.923.288,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.052.995,78	€ 259.634,06	€ 310.277,80	€ 569.911,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 13.801.537,30</b>	<b>€ 4.120.218,64</b>	<b>€ 1.075.204,92</b>	<b>€ 5.195.423,56</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 9.494.271,99	€ 2.844.436,23	€ 1.415.157,27	€ 4.259.593,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 703.947,75	€ 419.742,97	€ 87.774,62	€ 507.517,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.198.219,74</b>	<b>€ 3.264.179,20</b>	<b>€ 1.502.931,89</b>	<b>€ 4.767.111,09</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.603.317,56</b>	<b>€ 856.039,44</b>	<b>-€ 427.726,97</b>	<b>€ 428.312,47</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.603.317,56</b>	<b>€ 856.039,44</b>	<b>-€ 427.726,97</b>	<b>€ 428.312,47</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.977.042,43	€ 1.116.870,24	€ 82.768,69	€ 1.199.638,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 306.873,84	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.283.916,27</b>	<b>€ 1.116.870,24</b>	<b>€ 82.768,69</b>	<b>€ 1.199.638,93</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.283.916,27</b>	<b>€ 1.116.870,24</b>	<b>€ 82.768,69</b>	<b>€ 1.199.638,93</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.646.197,39	€ 69.854,07	€ 229.917,23	€ 299.771,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.646.197,39</b>	<b>€ 69.854,07</b>	<b>€ 229.917,23</b>	<b>€ 299.771,30</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 6.646.197,39</b>	<b>€ 69.854,07</b>	<b>€ 229.917,23</b>	<b>€ 299.771,30</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 362.281,12</b>	<b>€ 1.047.016,17</b>	<b>-€ 147.148,54</b>	<b>€ 899.867,63</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.000.000,00	€ 3.319.861,84	€ -	€ 3.319.861,84
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.706.328,54	€ 3.319.861,83	€ 706.328,54	€ 4.026.190,37
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.607.103,41	€ 708.864,26	€ -	€ 708.864,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.634.138,79	€ 621.294,58	€ -	€ 621.294,58
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.444.535,20</b>	<b>€ 1.990.625,30</b>	<b>-€ 1.281.204,05</b>	<b>€ 2.646.283,93</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 20.810,46.

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

L'ente **non ha attinto all'**anticipazione di tesoreria.

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 1.493.625,48	€ 1.741.357,00	€ 1.991.945,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			ZERO
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ 961.436,33	€ 706.357,53	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ 55.170,76	€ -

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 353,13 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato per l'anno 2021, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.266.827,66

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 511.113,68, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 484,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.266.827,66
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	755.713,98
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>511.113,68</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	511.113,68
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	510.628,77
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>484,91</b>



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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 743.125,27
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 745.314,23
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 213.903,68
<b>SALDO FPV</b>	€ 531.410,55
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 4.596,00
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 47.779,73
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 285.521,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 242.338,22
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 743.125,27
<b>SALDO FPV</b>	€ 531.410,55
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 242.338,22
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ -
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.794.570,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 4.311.444,98

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.301.857,67	€ 2.565.773,71	€ 1.989.800,48	77,55%
<b>Titolo II</b>	€ 2.469.747,56	€ 1.870.784,10	€ 1.870.784,10	100%
<b>Titolo III</b>	€ 1.298.299,98	€ 267.634,06	€ 259.634,06	97,01%
<b>Titolo IV</b>	€ 3.852.365,17	€ 1.156.332,74	€ 1.116.870,24	96,59%
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	7.708,16
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.704.191,87
<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	(-)	3.681.820,19
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	83.806,87
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	(-)	419.742,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>511.113,68</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	-
<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	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>511.113,68</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>511.113,68</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	510.628,77
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>484,91</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	745.314,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.156.332,74
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.015.836,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	130.096,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>ULTIMATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>755.713,98</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	755.713,98
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.266.827,66</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		755.713,98
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>511.113,68</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		510.628,77
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>484,91</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		511.113,68
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	510.628,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>484,91</b>



Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>2</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo accantonamento per anticipazione di liquidità da cancellazione residui passivi D.L. 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 3.594.084,72	€ -	€ -	€ -	€ 3.594.084,72
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		€ 3.594.084,72	€ -	€ -	€ -	€ 3.594.084,72
Fondo perdite società partecipate						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	€ 157.000,00	€ -	€ -	€ 3.000,00	€ 160.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		€ 157.000,00	€ -	€ -	€ 3.000,00	€ 160.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>3)</sup>						
2139/1	Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 2.930.535,99	€ -	€ -	-€ 492.371,23	€ 2.438.164,76
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		€ 2.930.535,99	€ -	€ -	-€ 492.371,23	€ 2.438.164,76
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti <sup>4)</sup>						
	Altri accantonamenti	€ 5.091,00	€ -	€ -	€ -	€ 5.091,00
	Fondo passività potenziali				€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		€ 5.091,00	€ -	€ -	€ 1.000.000,00	€ 1.005.091,00
<b>TOTALE</b>		€ 6.686.711,71	€ -	€ -	€ 510.628,77	€ 7.197.340,48

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi vincolati da risorse stanziate (-) (gestione del residuo).	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)+(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	CONTRIBUTI ENTI SCIOLTI PER MAFIA SOMME DA RIVERSAMENTO ART. 1 C.278 L.205/2017		CONTRIBUTI ENTI SCIOLTI PER MAFIA SOMME DA RIVERSAMENTO ART. 1 C.278 L.205/2017	€ -	€ -	€ 547.480,53					€ 547.480,53	€ 547.480,53
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				€ -	€ -	€ 547.480,53	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 547.480,53	€ 547.480,53
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Trasferimenti per il funzionamento della commissione straordinaria in attesa di destinazione		Trasferimenti per il funzionamento della commissione straordinaria in attesa di destinazione	€ -	€ -	€ 208.233,45					€ 208.233,45	€ 208.233,45
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				€ -	€ -	€ 208.233,45	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 208.233,45	€ 208.233,45
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri vincoli												
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				€ -	€ -	€ 755.713,98	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 755.713,98	€ 755.713,98

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	€ -	€ -
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	€ 547.480,53	€ 547.480,53
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	€ -	€ -
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	€ 208.233,45	€ 208.233,45
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	€ -	€ -
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	€ -	€ -
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4+n5)</b>	€ 755.713,98	€ 755.713,98



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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>1</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
									0 0 0 0
<b>Totale</b>				0	0	0	0	0	0
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)									0

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

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

L'Organo di revisione ha verificato dalla documentazione ricevuta:

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ 83.806,87
FPV di parte capitale	€ 745.314,23	€ 130.096,81
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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 83.806,87

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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 745.314,23	€ 130.096,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 49.044,46		€ -

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 4.311.444,98, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.936.862,68
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.157.973,61	€ 9.265.814,98	€ 10.423.788,59
PAGAMENTI	(-)	€ 2.439.177,66	€ 7.275.189,68	€ 9.714.367,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.646.283,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 2.646.283,93
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 8.672.768,92	€ 623.435,73	€ 9.296.204,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 5.546.204,16	€ 1.870.935,76	€ 7.417.139,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			€ 83.806,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 130.096,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			€ 4.311.444,98

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

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 245.746,74	€ 2.794.570,94	€ 4.311.444,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.594.275,72	€ 6.686.711,71	€ 7.197.340,48
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 755.713,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.348.528,98	-€ 3.892.140,77	-€ 3.641.609,48



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 Delibera della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 62 del 15/06/2022, oggetto di apposito 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.873.926,26	€ 1.157.973,61	€ 8.672.768,92	-€ 43.183,73
Residui passivi	€ 8.270.903,77	€ 2.439.177,66	€ 5.546.204,16	-€ 285.521,95

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	-€ 43.183,73	€ 285.521,95
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€ 43.183,73	€ 285.521,95

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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** dettagliato nel prospetto dei residui eliminati.

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	€ - € 432,76	€ - € 432,76	€ 3.510,03	€ - € 3.510,03	€ 21.035,23	€ 21.035,23	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ - € 432,76	€ - € 432,76	€ 3.510,03	€ - € 3.510,03	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	100%	#DIV/0!		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 121.008,08 € 171.896,96	€ 179.074,28	€ 277.247,28	€ 928.826,97	€ 543.538,00	€ 1.629.331,55	971.348,18
	Riscosso c/residui al 31.12	€ - € 115.956,34	€ 14.192,85	€ 26.172,79	€ 435.938,04	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	67%	8%	9%	47%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.452,50 € 679,80	€ 4.201,70	€ 3.706,19	€ 14.552,30	€ -	€ 21.370,19	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ - € -	€ -	€ 591,00	€ 2.631,30	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	16%	18%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 17.490,00 € 20.133,00	€ -	€ 29.417,00	€ 30.603,00	€ -	€ 83.723,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ - € -	€ -	€ 13.920,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	#DIV/0!	47%	0%		
Proventi acquedotto e fognatura	Residui iniziali	€ 105.271,84 € 150.197,90	€ 270.478,87	€ 284.365,61	€ 486.364,89	€ 18.227,14	€ 1.036.770,75	731.862,29
	Riscosso c/residui al 31.12	€ - € 2.060,70	€ 177.000,00	€ 99.074,80	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	1%	65%	35%	0%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ - € -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ - € -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 181.457,54 € 175.323,02	€ 236.689,93	€ 112.323,02	€ 336.323,02	€ -	€ 1.042.116,53	734.954,29
	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. Il calcolo del suddetto fondo è stato eseguito con il metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.438.164,76; dai dati a disposizione dell'organo di revisione, l'importo del FCDE risulta congruo.

L'Organo di revisione ha verificato, nel rispetto delle indicazioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente **ha provveduto**, con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 28/03/2021, al ripiano del maggiore disavanzo emergente dal rendiconto 2019 per euro 7.708,16, integralmente nell'esercizio finanziario 2021.

### Fondo anticipazione liquidità

Dalla documentazione a disposizione si può osservare che l'Ente **ha correttamente** applicato per il 2021 quanto previsto dal disposto dall'art.39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162. Il revisore invita l'Ente al rispetto, per il futuro alle disposizioni derivanti dalla sentenza n° 4/2020 della Corte Costituzionale.



## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 160.000,00 con un aumento rispetto al periodo precedente di € 157.000,00. Il revisore ritiene congruo l'attuale fondo per il 2021, in ogni caso invita l'Ente a monitorare la situazione del contenzioso con costanza ed accuratezza, al fine di evitare l'insorgere di eventuali debiti fuori bilancio.

La determinazione puntuale del fondo è stata analizzata nella relazione predisposta dal legale dell'Ente, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, in data 16/05/2022 prot. 0003503 (a cui si rimanda per maggiori dettagli), a conclusione di un lavoro di ricognizione del contenzioso in atto (cause pendenti) in capo all'Ente.

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

Non risultano accantonamenti al relativo fondo. L'organo di revisione ribadisce la necessità di un congruo stanziamento in merito, in quanto essendo il processo di dismissione/alienazione delle partecipazioni indicate nella ricognizione periodica non ancora concluso, si potrebbero potenzialmente creare perdite a carico dell'Ente, tenendo anche conto che la società Multiservizi Spa è sottoposta tutt'ora a procedura concorsuale.

### **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)	€ 5.091,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.091,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.000.000,00 che scaturisce da un lavoro di ricognizione delle passività conseguenti a provvedimenti giudiziari definitivi (passati in giudicato), predisposto dal legale dell'Ente in data 16/05/2022, a cui si rimanda per maggiori dettagli. L'esito della ricognizione ha dato come risultato un importo di € 889.346,36 da accantonare, nel rendiconto tale importo è stato prudenzialmente aumentato ad euro 1.000.000,00. L'organo di revisione ne ha verificato la congruità.

### **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.

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del



risultato di amministrazione. Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 percento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 percento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 percento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 percento).

Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

### 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 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 3.044.442,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.156.646,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.221.578,90	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019</b>	<b>€ 5.422.667,01</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 542.266,70</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ 316.885,39	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 47.907,98	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 103.449,90	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 376.739,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 165.527,51	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100</b>		<b>3,05%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 7.719.931,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 247.707,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 7.472.224,62</b>



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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 8.115.829,20	€ 7.719.931,63	€ 9.088.089,26
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.785.709,94	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 395.897,57	-€ 417.552,31	-€ 247.707,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.719.931,63</b>	<b>€ 9.088.089,26</b>	<b>€ 8.840.382,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.733,00	4.735,00	4.747,00
Debito medio per abitante	1.631,09	1.919,34	1.862,31

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 221.183,48	€ 139.123,45	€ 213.435,49
Quota capitale	€ 395.897,57	€ 417.552,31	€ 247.707,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 617.081,05</b>	<b>€ 556.675,76</b>	<b>€ 461.142,50</b>

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

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'ente ha ottenuto negli anni 2013, 2014 e 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 5.268.890,83 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, che sta tuttora utilizzando e da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anni di richiesta anticipo di liquidità	2013/2014/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 5.268.890,83
Anticipo di liquidità restituito	€ 1.674.806,11
Quota accantonata in avanzo	€ 3.594.084,72

### **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.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

Sulla base della documentazione fornita all'Organo di revisione, l'Ente *non ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 1.118,20, con apposito atto consiliare munito del relativo parere dell'organo di revisione.

Come da dichiarazione del Responsabile dell'area tecnica, rilasciata in data 28/06/2022 prot. 0004604 i debiti di cui al punto 1) fanno riferimento alle carte contabili n. 134/2021 e 135/2021 e trattasi di debiti scaturiti a seguito di sentenza esecutiva per il mancato pagamento di spese legali.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse disponibili al capitolo 1718 per euro 1.118,20, in quanto presentava economie di bilancio, così come da dichiarazione del Responsabile del servizio finanziario, rilasciata in data 27/06/2022.



## 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): € 1.266.827,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 511.113,68
- W3 (equilibrio complessivo): € 484,91

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 471.688,33	
Residui riscossi nel 2021	€ 97.799,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 373.889,29	79,27%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 373.889,29	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.010,48	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.942,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 67,69	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 21.035,23	
Residui totali	€ 21.035,23	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%



**TARSU-TIA-TARI**

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.678.053,57	
Residui riscossi nel 2021	€ 592.260,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 99,45	
Residui al 31/12/2021	€ 1.085.694,10	64,70%
Residui della competenza	€ 543.538,00	
Residui totali	€ 1.629.232,10	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

**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	€ 31.608,75	€ 29.225,43	€ 26.928,72
Riscossione	€ 31.608,75	€ 29.225,43	€ 26.928,72

**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	€ 3.889,30	€ 14.552,30	€ 93.641,42
riscossione	€ -	€ 2.631,30	€ 93.641,42
%riscossione	-	18,08	100,00

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 24.592,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.222,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 21.370,19	86,90%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 21.370,19	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

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



seguinte:

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 97.643,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 13.920,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 83.723,00	85,74%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 83.723,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 entro il 31/05/2022.

Relativamente al contributo quale "Fondo di solidarietà alimentare Famiglie Bisognose" (art. 53, comma 1 D.L. 73/2021) di euro 83.806,87, come risulta dalla documentazione fornita al revisore, l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato Covid, in quanto le somme sono state già impegnate.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 160 del 30/12/2020, l'Ente ha deliberato in via d'urgenza una variazione di bilancio al fine di acquisire anche fondi relativi a perdite di gettito di entrata, per l'esercizio delle funzioni fondamentali (Fondone) di cui all'art. 106 D.L. 34/2020, convertito dalla legge n. 77/2020 per euro 311.520,80. Sin dal 2020 l'organo di revisione non ha avuto esaurienti riscontri contabili, nonostante abbia più volte chiesto dettagli in merito.

Si riporta di seguito il prospetto inviato con la suddetta certificazione:

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 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 del 27 dicembre 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 10 dicembre 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)	€ 14.547,00
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)	€ 20.385,00
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2020)	€ 13.366,00
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>€ 48.298,00</b>



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

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 845.821,07	€ 626.049,00	-219.772,07
102 imposte e tasse a carico ente	€ 66.444,60	€ 55.698,14	-10.746,46
103 acquisto beni e servizi	€ 2.814.565,88	€ 2.407.568,98	-406.996,90
104 trasferimenti correnti	€ 269.896,10	€ 209.442,75	-60.453,35
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 426.719,65	€ 351.699,40	-75.020,25
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 146.375,76	€ 31.361,92	-115.013,84
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.569.823,06</b>	<b>€ 3.681.820,19</b>	<b>-888.002,87</b>

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 277.533,59	€ 814.488,61	536.955,02
203 Contributi agli investimenti	€ -	€ 160.758,83	160.758,83
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 49.044,46	€ -	-49.044,46
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ 40.588,74	40.588,74
<b>TOTALE</b>	<b>€ 326.578,05</b>	<b>€ 1.015.836,18</b>	<b>689.258,13</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.107.090,85;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia demografica lett. d) della tabella 1 del DPCM del 17/03/2020.

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	€ 1.053.009,32	€ 626.049,00
Spese macroaggregato 103	€ 28.819,48	€ 11.980,00
Irap macroaggregato 102	€ 68.604,00	€ 55.698,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ 37.667,80	€ -
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.188.100,60</b>	<b>€ 693.727,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 81.009,75	€ -
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	€ -
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.107.090,85</b>	<b>€ 693.727,14</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il 2021.

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

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.

### **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 rileva la carenza di conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Come già ribadito in precedenza, l'Ente non ha motivato tale inadempimento.

##### **(eventuale) Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto ad esternalizzare soltanto la gestione del sito internet e delle pec istituzionali attraverso la società Asmenet Calabria Soc. Cons. a r.l. (C.F. 06781060634), partecipando con una quota dello 0,46%.

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

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

##### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente **ha** provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche alla data del 31/12/2020 ai sensi dell'art. 20 D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D. Lgs. n. 100/2017, con delibera della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 63 del 04/05/2022.



Nel dettaglio l'Ente ha deliberato:

1) di dismettere, tramite alienazione o recesso, le seguenti partecipazioni:

- Lamezia Multiservizi spa
- Reventino Servizi spa già in liquidazione
- CORAP, Consorzio Regionale per lo Sviluppo delle Attività Produttive
- Consorzio regionale per l'energia e la tutela ambientale "CRETA"
- Consorzio Forestale ESTIA

2) di mantenere la sola partecipazione nella società Asmenet Calabria Soc. Cons. a r.l.

Tale ricognizione periodica è stata comunicata, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti (Protocollo di invio: CORTE DEI CONTI-SEZ\_CON\_CAL-SC\_CAL-0003871 del 24/06/2022) ed alla struttura competente per l'indirizzo ed il monitoraggio prevista dall'art. 15 del D.Lgs. n. 175/2016 (Prot. n. DT 49685-2022 del 26/05/2022) sul portale delle "Partecipazioni" della piattaforma MEF.

Ad oggi, le suddette partecipazioni non risultano ancora dismesse, pertanto l'Organo di revisione sollecita vivamente l'Ente a completare le suddette procedure di dismissione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Considerata la carenza di informazioni sui risultati d'esercizio 2021 delle società partecipate, non si dispone di adeguate informazioni su eventuali perdite conseguite. Si raccomanda l'Ente di attivare idonee procedure di conciliazione dei rapporti con gli organismi partecipati.

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

Per il 2021 l'Ente non ha attivato interventi correlati al 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.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo al 31/12/2021, mentre non si rilevano le variazioni degli elementi patrimoniali rispetto all'esercizio precedente, ai sensi della semplificazione prevista dal Decreto del MEF del 12/10/2021, per gli enti che si sono avvalsi della facoltà ex art. 232, comma 2 del TUEL.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari, in base alla documentazione pervenuta si segnala:

Inventario di settore	Importi
Immobilizzazioni immateriali	- €
Immobilizzazioni materiali di cui:	14.737.488,32 €
- inventario dei beni immobili	13.574.751,99 €
- inventario dei beni mobili	146.900,15 €
immobilizzazioni in corso ed acconti	1.015.836,18 €
Immobilizzazioni finanziarie	- €
Rimanenze	- €

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

L'Ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **non esistono** rilevazioni aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente. L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente non ha fornito al sottoscritto organo di revisione la documentazione a



supporto della conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

#### 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.

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

(+)	Crediti dello Sp	6.551.166,05 €
(+)	FCDE economica	2.438.164,76 €
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	- €
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	306.873,84 €
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>9.296.204,65 €</b>

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	16.514.270,69 €
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	

#### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	157.000,00 €
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali	5.091,00 €
<b>totale</b>	<b>162.091,00 €</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.



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

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

(+)	Debiti	7.617.006,78 €
(-)	Debiti da finanziamento	201.430,17 €
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>7.415.576,61 €</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## CONTO ECONOMICO

Ai sensi dell'art. 57 comma 2-ter del D.L. n. 124/2019, di modifica dell'art. 232 comma 2 del TUEL, gli enti locali con meno di 5.000 abitanti che hanno optato per il rinvio della contabilità economico-patrimoniale, allegano al rendiconto soltanto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, con le modalità semplificate definite dal Decreto del MEF del 12/10/2021.

## 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, in particolare risultano:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione,
- il Piano degli indicatori di bilancio.

La relazione risulta carente dei seguenti elementi:

- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati,
- la situazione patrimoniale al 31/12/2021
- i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto dettagliato nei punti precedenti, l'Organo di revisione rileva un apprezzato miglioramento del profilo organizzativo dell'Ente con la presenza dei Responsabili delle Aree strategiche dell'Ente, il che ha reso possibile, seppure in ritardo, predisporre gli adempimenti previsti dalla normativa in vigore.

Tuttavia, persistono ancora delle criticità su cui occorre concentrarsi affinché si possa migliorare la gestione dell'Ente sotto il profilo economico e gestionale:

- a) Incidere maggiormente sulla capacità di riscossione delle entrate proprie, soprattutto quelle in conto residui;
- b) Adottare di idonee procedure finalizzate al rispetto dei tempi medi di pagamenti;
- c) Attivare un'adeguata azione di recupero da evasione tributaria;



- d) Adottare adeguate misure finalizzate alla ricognizione dei beni immobili di proprietà dell'Ente, predisponendo un inventario aggiornato e dettagliato, nonché un'adeguata conciliazione tra quello fisico e quello contabile, con l'indicazione della destinazione di ciascuno (locato o a disposizione);
- e) Istituzione di un congruo fondo perdite società partecipate, in quanto come già evidenziato sopra, il processo di dismissione/alienazione delle partecipazioni non è ancora concluso, quindi potrebbero ancora derivarne potenziali perdite a carico dell'Ente.
- f) Di monitorare tutte le risorse ed i contributi attribuiti all'Ente in base alla normativa legata all'emergenza epidemiologica da COVID19, predisponendo un adeguato dettaglio in base alle istituzioni che li hanno concessi;
- g) Di monitorare costantemente e periodicamente il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio non negativo, contenimento delle spese di personale, contenimento dell'indebitamento);
- h) Di perseguire costantemente l'equilibrio economico e finanziario della gestione dell'Ente.

## CONCLUSIONI

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

(DOTT.SSA N. ROMANO)

