

# COMUNE DI ROTA GRECA

Provincia di Cosenza

## 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. ANDREA MANNA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'AL Manna'.

## Comune di Rota Greca

### Organo di revisione

Verbale n. 4 del 16.04.2022

#### 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:

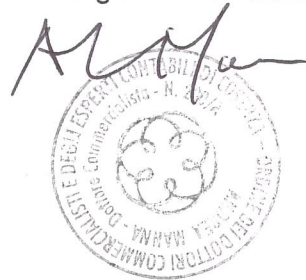
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

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

Rota Greca, lì 16.04.2022

L'Organo di revisione

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text "CONSIGLIO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ROTA GRECA" around the perimeter and a central emblem.A handwritten signature in black ink, possibly reading "AM", is located at the bottom right of the page.

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Andrea Manna, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 31/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 05.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 04.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 21.02.1996;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza 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 Rota Greca registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1016 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **ha rilevato** irregolarità contabili e anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive che sono state adottate dall'Ente.



L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **non ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;





| RENDICONTO 2021                  | Proventi          | Costi              | Saldo               | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|----------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|
| Asilo nido                       |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Casa riposo anziani              |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Fiere e mercati                  |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Mense scolastiche                | € 1.250,00        | € 12.510,84        | -€ 11.260,84        | 9,99%                     |                         |
| Musei e pinacoteche              |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Teatri, spettacoli e mostre      |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Colonie e soggiorni stagionali   |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Corsi extrascolastici            |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Impianti sportivi                |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Parchimetri                      |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Servizi turistici                |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Trasporti funebri, pompe funebri |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Uso locali non istituzionali     |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Centro creativo                  |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| Altri servizi                    |                   |                    | € -                 | #DIV/0!                   |                         |
| <b>Totali</b>                    | <b>€ 1.250,00</b> | <b>€ 12.510,84</b> | <b>-€ 11.260,84</b> | <b>9,99%</b>              |                         |

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

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

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

|                                                             |   |            |
|-------------------------------------------------------------|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 119.641,11 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 119.641,11 |

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

|                                  | 2019 | 2020        | 2021         |
|----------------------------------|------|-------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € -  | € -         | € 119.641,11 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -  | € 39.000,00 | € 272.716,99 |

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

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

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2019 | 2020        | 2021         |
|-----------------------------------------------|-----|------|-------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   |      | € -         | € -          |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | € -  | € -         | € 39.000,00  |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € -  | € -         | € 39.000,00  |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € -  | € -         | € -          |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | € -  | € -         | € -          |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € -  | € 39.000,00 | € 272.716,99 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | € -  | € 39.000,00 | € 153.075,88 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € -  | € -         | € 119.641,11 |

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)                                                                                                                    |     | € -                     |                |              | € -            |
| Entrate Titolo 1.00                                                                                                                            | +   | € 1.128.985,18          | € 465.191,69   | € 18.848,49  | € 484.040,18   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 2.00                                                                                                                            | +   | € 317.962,47            | € 112.057,65   | € -          | € 112.057,65   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 3.00                                                                                                                            | +   | € 423.510,91            | € 13.751,37    | € 47.606,35  | € 61.357,72    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                               |     | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                           | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>                                                                                   | =   | € 1.870.458,56          | € 591.000,71   | € 66.454,84  | € 657.455,55   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)                                                                                         |     | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                             | +   | € 1.046.665,03          | € 555.703,55   | € 45.257,20  | € 600.960,75   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                      | +   | € 75.442,86             | € 52.000,00    | € -          | € 52.000,00    |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                               | +   | € 394.684,52            | € -            | € -          | € -            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                   |     | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)                                                       |     | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>                                                                                              | =   | € 1.516.792,41          | € 607.703,55   | € 45.257,20  | € 652.960,75   |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>                                                                                                                    | =   | € 353.666,15            | € 16.702,84    | € 21.197,64  | € 4.494,80     |
| 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>                                                                                              | =   | € 353.666,15            | € 16.702,84    | € 21.197,64  | € 4.494,80     |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                                | +   | € 2.249.092,82          | € 289.300,00   | € 146.187,14 | € 435.487,14   |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie                                                                                     | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                                      | +   | € 189.011,94            | € -            | € -          | € -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                                | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>                                                                                             | =   | € 2.438.104,76          | € 289.300,00   | € 146.187,14 | € 435.487,14   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)        | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine                                                                                          | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie                                                                                         | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>          | =   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b> | =   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>                                                                                              | =   | € 2.438.104,76          | € 289.300,00   | € 146.187,14 | € 435.487,14   |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                              | +   | € 2.249.726,16          | € 98.260,66    | € 152.705,35 | € 250.966,01   |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                        | +   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| <b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>                                                                                                      | =   | € 2.249.726,16          | € 98.260,66    | € 152.705,35 | € 250.966,01   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                                      | -   | € 75.442,86             | € 52.000,00    | € -          | € 52.000,00    |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>                                                                                                | -   | € 2.174.283,30          | € 46.260,66    | € 152.705,35 | € 198.966,01   |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>                                                                                              | =   | € 263.821,46            | € 243.039,34   | € 6.518,21   | € 236.521,13   |
| 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>            | =   | € -                     | € -            | € -          | € -            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                              | +   | € 808.000,00            | € 84.891,30    | € -          | € 84.891,30    |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                          | -   | € 922.113,43            | € 199.004,73   | € -          | € 199.004,73   |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                       | +   | € 2.566.321,90          | € 1.088.380,49 | € -          | € 1.088.380,49 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                          | -   | € 2.561.255,99          | € 1.095.641,88 | € -          | € 1.095.641,88 |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)</b>                                                                                            | =   | € 508.440,09            | € 104.961,68   | € 14.679,43  | € 119.641,11   |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio  | 2019         | 2020         | 2021         |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 | € 190.197,51 | € 196.246,57 | € 181.530,92 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese    | € -          | € -          | € -          |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                                       | € 365,00     | € 365,00     | € 52,00      |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata                  | € 181.253,95 | € 195.383,99 | € 123.339,57 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>                | € 17.318,88  | € 114.113,43 | € -          |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12         | € 4.802,16   | € 4.783,30   | € 941,26     |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 181.530,92

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 75.442,86

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio di bilancio complessivo presentano un saldo pari ad Euro 74.756,68 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 74.756,68        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | -                |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | -                |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>74.756,68</b> |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO                   |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                     | 74.756,68        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | -                |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                              | <b>74.756,68</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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |               |
|---------------------------------------------------|---------------|
| Gestione di competenza                            | 2021          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 249.942,91  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 23.189,48   |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 198.375,45  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 175.185,97 |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |               |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € -           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 2.811,22    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 303.125,51  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 300.314,29  |
| <b>Riepilogo</b>                                  |               |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 249.942,91  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 175.185,97 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 300.314,29  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € -           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 393.582,68  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b> | € 768.653,91  |

\*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<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 589.130,16                          | € 556.710,43                    | € 465.191,69               | 83,56080018                          |
| <b>Titolo II</b>  | € 293.442,97                          | € 123.057,66                    | € 112.057,65               | 91,06109282                          |
| <b>Titolo III</b> | € 116.900,80                          | € 91.349,73                     | € 13.751,37                | 15,05354203                          |
| <b>Titolo IV</b>  | € 990.157,71                          | € 605.286,09                    | € 289.300,00               | 47,79558043                          |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | € -                             | € -                        | #DIV/0!                              |

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, 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                                                                                                                                                           | (-) |                                                            |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                     | (+) | 771.117,82                                                 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     |                                                            |
| 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                                                                                                                                                                                    | (-) | 696.361,14                                                 |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                                                                                                                            |     |                                                            |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | (-) |                                                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | (-) | 75.442,86                                                  |
| 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                                                                                                                                     | (-) |                                                            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     |                                                            |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                     | (-) |                                                            |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)                                                                                                                                                                          | -   | 686,18                                                     |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |                                                            |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                         | (+) |                                                            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     |                                                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) |                                                            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     |                                                            |
| 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                                                                                                                                      | (+) |                                                            |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)                                                                                                                                                               | -   | 686,18                                                     |
| - Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                          | (-) |                                                            |
| - Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                       | (-) |                                                            |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                             | (-) | 686,18                                                     |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                   | (-) |                                                            |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                             | -   | 686,18                                                     |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                          | (+) |                                                            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                           | (+) | 23.189,48                                                  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                         | (+) | 605.286,09                                                 |
| 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                                                                                                                                                                           | (-) | 430.100,12                                                 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                 | (-) | 198.375,45                                                 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                            | (-) |                                                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                             | (+) | 75.442,86                                                  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                             | (+) |                                                            |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)                                                                                                                                   |     | 75.442,86                                                  |
| Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                           | (-) |                                                            |
| - Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio                                                                                                                                                                           | (-) |                                                            |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE                                                                                                                                                                                | (-) | 75.442,86                                                  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                       | (-) |                                                            |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE                                                                                                                                                                                   |     | 75.442,86                                                  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                         | (+) | -                                                          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                   | (+) | -                                                          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                                                                                                    | (+) | -                                                          |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                           | (-) | -                                                          |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                     | (-) | -                                                          |
| V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                              | (-) | -                                                          |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)                                                                                                                                                                |     | 74.756,68                                                  |
| Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N                                                                                                                                                              |     |                                                            |
| Risorsa vincolata nel bilancio                                                                                                                                                                                           |     |                                                            |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO                                                                                                                                                                                               |     | 74.756,68                                                  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                                                                                                                                               |     |                                                            |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO                                                                                                                                                                                               |     | 74.756,68                                                  |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|                                                                                                                                                                       |     |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                         | -   | 686,18 |
| 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                                                                                                         | (-) | -      |
| - Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>                                                                        | (-) | -      |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>                                                                 | (-) | -      |
| - Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                                                                                     | (-) | -      |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali                                                                                   | -   | 686,18 |

AM

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 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1)</sup> ) | Risorse accantonate stanziare 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                               |             | 189.011,94                       |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 189.011,94                                                          |
|                                                             |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 0,00                                                                |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |             | 189.011,94                       | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                     | 189.011,94                                                          |
| Fondo perdite società partecipate                           |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
|                                                             |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
|                                                             |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |             | 0                                | 0                                                                                          | 0                                                                          | 0                                                                                        | 0                                                                   |
| Fondo contenzioso                                           |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
|                                                             |             | 50.000,00                        |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 50.000,00                                                           |
|                                                             |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 0,00                                                                |
| Totale Fondo contenzioso                                    |             | 50.000,00                        | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                     | 50.000,00                                                           |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          |                                                                     |
|                                                             |             | 437.667,46                       |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 437.667,46                                                          |
|                                                             |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          |                                                                     |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |             | 437.667,46                       | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                     | 437.667,46                                                          |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
|                                                             |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |             | 0                                | 0                                                                                          | 0                                                                          | 0                                                                                        | 0                                                                   |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          |                                                                     |
|                                                             |             | 1.483,46                         |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 1.483,46                                                            |
|                                                             |             |                                  |                                                                                            |                                                                            |                                                                                          | 0,00                                                                |
| Totale Altri accantonamenti                                 |             | 1.483,46                         | 0,00                                                                                       | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                     | 1.483,46                                                            |
| <b>Totale</b>                                               |             | <b>678.162,86</b>                | <b>0,00</b>                                                                                | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                              | <b>678.162,86</b>                                                   |

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| Cap. di entrata                                       | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr.          | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui); | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimborsati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|-------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                                       |        |                             |                 | (a)                                                       | (b)                                                      | (c)                                          | (d)                                                                                                                             | (e)                                                                                                                                         | (f)                                                                                                                                                                                                               | (g)                                                                                                                                                                        | (h) = (b) + (c) - (e) + (g)               | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g)                       |
| Vincoli derivanti dalla legge                         |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            |                                           |                                                               |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)            |        |                             |                 | 0                                                         |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti                    |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            |                                           |                                                               |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)       |        |                             |                 | 0                                                         |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                    |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            |                                           |                                                               |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)       |        |                             |                 | 0                                                         |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente              |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            |                                           |                                                               |
|                                                       |        |                             | somme vincolate | 90.490,79                                                 |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0,00                                      | 90.490,79                                                     |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0,00                                      | 0,00                                                          |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0,00                                      | 0,00                                                          |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) |        |                             |                 | 90.490,79                                                 |                                                          | 0,00                                         | 0,00                                                                                                                            | 0,00                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                            | 0,00                                      | 90.490,79                                                     |
| Altri vincoli                                         |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            |                                           |                                                               |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
|                                                       |        |                             |                 |                                                           |                                                          |                                              |                                                                                                                                 |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| Totale altri vincoli (l/5)                            |        |                             |                 | 0                                                         |                                                          | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 0                                                             |
| Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)      |        |                             |                 | 90490,79                                                  | 0                                                        | 0                                            | 0                                                                                                                               | 0                                                                                                                                           | 0                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                            | 0                                         | 90490,79                                                      |

|                                                                                                                     |   |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                            |   |           |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    |   |           |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    |   |           |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                           |   |           |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                            |   |           |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)                                   | 0 | 0         |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         | 0 | 0         |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 0 | 0         |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0 | 0         |
| Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        | 0 | 90.490,79 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         | 0 | 0,00      |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n/1-n/2-n/3-n/4-n/5)      | 0 | 90.490,79 |

Am



[illegible]

L'Organo di revisione attesta che l'Ente a decorrere dall'anno 2020, in seguito a specifico proprio rilievo in tal senso, ha iniziato ad applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011. Ulteriormente l'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

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

|                                                                                         | Anno 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>                                                    | n. 3      |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n. 1      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel               | n. XXX    |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. XXX    |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità      | n. XXX    |

### Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente non è stato alimentato.

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'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                                                              | € -  | € 23.189,48 | € 198.375,45 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti                                                           | € -  | € -         | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario                                                                                                                 | € -  | € -         | € -          |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € -  | € -         | € -          |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020                                                     | ---  | ---         | € -          |

### 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 768.653,65, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|                                                                                                                                       |     | GESTIONE     |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                       |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |     |              |              | 0,00         |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+) | 212.641,98   | 2.053.572,50 | 2.266.214,48 |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-) | 197.962,55   | 1.948.610,82 | 2.146.573,37 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=) |              |              | 119.641,11   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-) |              |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=) |              |              | 119.641,11   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 1.121.588,44 | 617.822,06   | 1.739.410,50 |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-) | 419.181,42   | 472.841,09   | 892.022,51   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                         | (-) |              |              | 0,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                                | (-) |              |              | 198.375,45   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>                                                                   | (=) |              |              | 768.653,65   |

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)                       | € 187.331,01 | € 393.582,68 | € 768.653,65 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 187.331,01 | € 393.582,68 | € 678.162,86 |
| Parte vincolata (C)                                   |              | € -          | € 90.490,79  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -          | € -          | € -          |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € -          | € -          | € 0,00       |

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

Nell'anno 2021 non è stata utilizzata alcuna somma dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2020.

*AVF*



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 04.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 04.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 1.337.041,64 | € 212.641,98 | € 2.811,22              | -€ 1.121.588,44 |
| Residui passivi | € 920.269,48   | € 197.962,55 | € 303.125,51            | -€ 419.181,42   |

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          | € -                              | € 0,14                                        |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 303.125,37                                  |
| Gestione servizi c/terzi                 | € 2.811,22                       | € -                                           |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 2.811,22                       | € 303.125,51                                  |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2017        | 2018        | 2019        | 2020        | 2021        | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------------------------|--------------------|
| IMU                                         | Residui iniziali            | € 19.245,18         | € 31.156,38 | € 48.119,78 | € 24.191,71 | € 55.909,41 | € 70.540,67 | € 284.082,14                                        | € 176.888,77       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 6.807,05          | € 11.829,72 | € 10.749,22 | € 6.883,44  | € 3.859,58  | € 2.926,74  |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 35%                 | 38%         | 22%         | 28%         | 7%          |             |                                                     |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € 2.803,87          | € 18.461,33 | € 35.728,46 | € 53.309,60 | € 32.555,90 | € 43.278,07 | € 242.736,96                                        | € 105.684,29       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 2.778,35          | € 17.147,99 | € 50.370,14 | € 12.289,76 | € 9.264,77  | € 7.840,12  |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 99%                 | 93%         | 141%        | 23%         | 28%         |             |                                                     |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                                 | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!     |             |                                                     |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                                 | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!     |             |                                                     |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € 61.068,14         | € 19.444,05 | € 34.885,51 | € 36.698,36 | € 30.013,29 | € 76.894,41 | € 336.602,12                                        | € 143.654,98       |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € 44.887,11         | € 15.987,45 | € 37.728,17 | € 32.407,72 | € 12.648,20 | € 47.606,35 |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 74%                 | 82%         | 108%        | 88%         | 42%         |             |                                                     |                    |
| 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            | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         | € -                                                 | € -                |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -         | € -         | € -         | € -         | € -         |                                                     |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | #DIV/0!             | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!     | #DIV/0!     |             |                                                     |                    |

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

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 437.667,46.

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

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, **non determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze ma in modo forfettario.

L'Ente non ha provveduto ad effettuare una ricognizione puntuale ed approfondita del contenzioso esistente e pertanto il corrispondente fondo rischi risulta essere non conforme.

### **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) | € -               |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € -               |
| - utilizzi                                                                             | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 1.483,46</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019                                                                                                                               | Importi in euro | %    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                                                                     | € 590.880,54    |      |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                    | € 49.591,48     |      |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                  | € 85.651,67     |      |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019                                                                                                 | € 726.123,69    |      |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)                                                                                | € 72.612,37     |      |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021                                                                                                                 |                 |      |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1) | € 66.557,55     |      |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                          | € -             |      |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                             | € -             |      |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)                                                                                                | € 6.054,82      |      |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)                                        | € 66.557,55     |      |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100                                                        |                 | 9,17 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |   |              |
|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | + | € 578.880,43 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | - | € -          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 578.880,43 |

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

| Anno                                  | 2019                | 2020                | 2021                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 642.253,67        | € 605.861,52        | € 605.861,52        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               |                     |                     |                     |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 642.253,67</b> | <b>€ 605.861,52</b> | <b>€ 605.861,52</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.065,00            | 1.092,00            | 1.016,00            |
| Debito medio per abitante             | 603,06              | 554,82              | 596,32              |

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

*Am*

| Anno                    | 2019               | 2020               | 2021               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 62.654,33        | € 41.064,32        | € 23.147,72        |
| Quota capitale          | € 36.392,15        | € 26.981,09        | € 19.070,66        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 99.046,48</b> | <b>€ 68.045,41</b> | <b>€ 42.218,38</b> |

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

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

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 113.543,15 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 di anni 30.

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 77.985,61 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 di anni 30.

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di euro 189.011,94 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28.

|                                                |              |
|------------------------------------------------|--------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2020         |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | € 189.011,94 |
| Anticipo di liquidità restituito               |              |
| Quota accantonata in avanzo                    |              |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

### Strumenti di finanza derivata

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

### DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /non 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): € 74.756,68.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 74.756,68
- W3 (equilibrio complessivo): € 74.756,68



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

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad € 77.535,14 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 252.089,87 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 2.926,74   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 249.163,13 | 98,84% |
| Residui della competenza                | € 34.919,01  |        |
| Residui totali                          | € 284.082,14 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      |              | 0,00%  |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 di Euro 93.263,00 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

#### TARSU/TIA/TARI

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 193.977,35 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 7.840,12   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2021                   | € 186.137,23 | 95,96% |
| Residui della competenza                | € 56.599,73  |        |
| Residui totali                          | € 242.736,96 |        |
| FCDE al 31/12/2021                      |              | 0,00%  |

### Contributi per permessi di costruire

Non sono stati operati accertamenti negli ultimi tre esercizi.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Negli ultimi tre esercizi non sono state effettuati accertamenti.

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

Nell'anno 2021, analogamente a quanto avvenuto per l'anno 2020, sono state previste ma non accertate e quindi non incassate somme relative ai fitti attivi per il mercato coperto comunale.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto risorse complessive per € 30.990,53 di cui:

Trasferimento compensativo TOSAP Attività turistiche e commerciali: € 1.219,42

Primo acconto fondo funzioni fondamentali: € 1.102,83

Fondo per solidarietà alimentare: € 24.737,87

Fondo per la concessione riduzione TARI attività economiche chiuse: € 2.090,85

Minori introiti addizionale IRPEF/ADDIZIONALE IRPEF/CEDOLARE SECCA: € 1.839,56.

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

## 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              | € 264.786,14        | € 247.884,31        | -16.901,83       |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             |                     |                     | 0,00             |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 207.710,60        | € 207.962,78        | 252,18           |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 40.742,52         | € 61.583,61         | 20.841,09        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106                             | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107                             | interessi passivi                         | € 68.045,41         | € 66.557,55         | -1.487,86        |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate |                     |                     | 0,00             |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 75.065,17         | € 112.372,89        | 37.307,72        |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 656.349,84</b> | <b>€ 696.361,14</b> | <b>40.011,30</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 |                    |                     | 0,00              |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 26.810,52        | € 154.657,26        | 127.846,74        |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                    | € 75.442,86         | 75.442,86         |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                    | € 200.000,00        | 200.000,00        |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 26.810,52</b> | <b>€ 430.100,12</b> | <b>403.289,60</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 360.381,09;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015,;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'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                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2021     |
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 360.381,09                        | € 247.884,31        |
| Spese macroaggregato 103                                                  |                                     |                     |
| Irap macroaggregato 102                                                   |                                     |                     |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 360.381,09</b>                 | <b>€ 247.884,31</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                |                                     |                     |
| (-) 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>€ 360.381,09</b>                 | <b>€ 247.884,31</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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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

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

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente come risulta dalla delibera della G.C. n. 67 del 31.12.2020, avente ad oggetto la ricognizione delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D. Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D. Lgs. n. 100/2017 è titolare di partecipazioni nei confronti di:

- 1) ASMENETCALABRIA SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA;
- 2) GAL – GRUPPO DI AZIONE LOCALE – VALLE DEL CRATI SOCIETA' CONSORTILE

con le quali non ha, allo stato, alcun rapporto di debito/credito.

L'Ente non ha ricevuto alcuna comunicazione/richiesta da parte dei suddetti Enti partecipati.

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

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

L'Ente non ha previsto con riferimento all'anno 2021 interventi correlati al PNRR o al PNC.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021 giusta delibera della Giunta Comunale n. 25 del 30.03.2021.

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

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

#### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.



E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                | TOTALE CREDITI      | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5                                      | 1.614.180,96        | 437.667,46                 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO                                                  | (i)                 | (I)                        |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) |                     |                            |
| <b>TOTALE</b>                                                                              | <b>1.614.180,96</b> | <b>437.667,46</b>          |

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

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

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                                                              | Anno 2021           | Anno 2020           | Differenza        |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                   |                     |                     |                   |
| I                            | Fondo di dotazione                                                                           | 4.041.944,62        | 4.041.944,62        | 0,00              |
| II                           | Riserve                                                                                      | <b>2.290.820,17</b> | <b>2.290.820,17</b> | <b>0,00</b>       |
| b                            | da capitale                                                                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| c                            | da permessi di costruire                                                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| d                            | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 2.290.820,17        | 2.290.820,17        | 0,00              |
| e                            | altre riserve indisponibili                                                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| f                            | altre riserve disponibili                                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| IV                           | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | -37.448,61          | 0,00                | -37.448,61        |
| V                            | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                           | <b>6.295.316,18</b> | <b>6.332.764,79</b> | <b>-37.448,61</b> |

#### Fondi per rischi e oneri

L'Ente ha istituito solo il fondo contezioso quantificato forfettariamente.

#### 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.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

### **CONTO ECONOMICO**

L'Ente si è avvalso della facoltà di non redigere il Conto Economico rientrando nella casistica degli Enti non obbligati.

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Esaminate le risultanze del Bilancio Consuntivo 2021:

dando atto che in seguito ai rilievi fatti in passato si è provveduto ad applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011 in materia di Fondo Pluriennale Vincolato;

tenuto conto delle particolari condizioni operative con specifico riferimento all'attuale consistenza della pianta organica in cui versa l'Ente, che risulta essere carente rispetto alle reali esigenze;

il Revisore dei Conti invita l'Ente ad adottare ogni attività funzionale a sanare e ripristinare i seguenti rilievi:

- 1) adeguare ed utilizzare il Fondo Pluriennale Vincolato anche con riferimento alla parte corrente, oltre che perfezionare ed adeguarlo sempre con maggior precisione per quanto concerne la parte capitale;
- 2) mediante un'adeguata ed approfondita azione ricognitiva riguardante il contenzioso in essere e quello potenziale stanziare un adeguato fondo rischi;
- 3) perseguire con le attività ed i mezzi previsti dalla normativa vigente una più efficiente riscossione delle entrate dell'Ente, ponendo in essere efficienti azioni di contrasto all'evasione e di tutela degli interessi dell'Ente stesso attivando tempestivamente la riscossione coattiva delle entrate;
- 4) espletare una puntuale ricognizione delle entrate legate alla locazione dei beni dell'Ente al fine di perseguire la relativa riscossione delle corrispondenti entrate;
- 5) sviluppare adeguati programmi finalizzati alla valorizzazione del patrimonio dell'Ente quale fonte di entrate per perseguire sempre migliori equilibri di bilancio

AM

## 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. ANDREA MANNA

