



## COMUNE DI SANTO STEFANO IN ASPROMONTE

Città Metropolitana di Reggio Calabria

### 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. GIUSEPPE CROCITTI

# **Comune di Santo Stefano in Aspromonte**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 10.05.2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

presenta

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

Santo Stefano in Aspromonte, lì 10.05.2022

L'Organo di revisione  
Dott. Giuseppe Crocitti

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Giuseppe Crocitti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 09/08/2021,

- ◆ ricevuta in data 26.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.41 del 19/04/2022, e successivamente integrati con ulteriore documentazione in data 06/05/2022;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 26.05.2021;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ 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 e dal responsabile del servizio finanziario;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Santo Stefano in Aspromonte registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.163 abitanti.

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

In riferimento all'Ente si precisa che non partecipa ad Unione e/o Consorzio di Comuni;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- 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;
- l'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 116, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 e art. 55, D.L. 14 agosto 2020, n.104 per € 1.043.388,51;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 predisposto e non ha allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

In merito si rammenta che l'art.1, comma 792, della legge 178/2021 ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata. Per il Comune di Santo Stefano in Aspromonte, nell'anno 2021, è stata stanziata, nel Fondo di Solidarietà Comunale, la somma di € 4.112,06. In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto. L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.

In caso di accertato mancato raggiungimento, in tutto o in parte, degli obiettivi di servizio assegnati, ovvero in assenza della comunicazione gli Enti interessati sono tenuti a restituire le risorse ricevute mediante recupero a valere sul Fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

## **Gestione Finanziaria**

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

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	348.980,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	348.980,06

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.032.850,34	€ 1.146.984,58	€ 348.485,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 174.621,34	€ 55.964,63	€ -

L'ente non ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 01/01/2021.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.146.952,91			€ 1.146.952,91
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.284.284,07	€ 1.256.526,11	€ -	€ 1.256.526,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.034.865,19	€ 132.548,67	€ -	€ 132.548,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.046.467,82	€ 129.446,39	€ 99.171,00	€ 228.617,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 7.365.617,08	€ 1.518.521,17	€ 99.171,00	€ 1.617.692,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.378.285,93	€ 1.096.582,60	€ 896.290,32	€ 1.992.872,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 689.542,77	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.127.206,29	€ 628.912,47	€ -	€ 628.912,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 6.195.034,99	€ 1.725.495,07	€ 896.290,32	€ 2.621.785,39
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 1.170.582,09	-€ 206.973,90	-€ 797.119,32	-€ 1.004.093,22
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>	=	€ 1.170.582,09	-€ 206.973,90	-€ 797.119,32	-€ 1.004.093,22
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 26.503.085,17	€ 660.159,36	€ 16.080,00	€ 676.239,36
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.559.447,12	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 28.062.532,29	€ 660.159,36	€ 16.080,00	€ 676.239,36
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>	=	€ 28.062.532,29	€ 660.159,36	€ 16.080,00	€ 676.239,36
Spese Titolo 2.00	+	€ 28.164.500,14	€ 90.446,56	€ 385.928,72	€ 476.375,28
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 28.164.500,14	€ 90.446,56	€ 385.928,72	€ 476.375,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 689.542,77	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 27.474.957,37	€ 90.446,56	€ 385.928,72	€ 476.375,28
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 587.574,92	€ 569.712,80	-€ 369.848,72	€ 199.864,08
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.395.497,29	€ 550.708,70	€ 2.582,29	€ 553.290,99
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.508.745,00	€ 547.034,70	€ -	€ 547.034,70
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)</b>	=	€ 2.791.862,21	€ 366.412,90	-€ 1.164.385,75	€ 348.980,06

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

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, 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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.652.330,46

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo di bilancio presentano un saldo pari ad Euro 1.541.256,31.

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.652.330,46
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	111.074,75
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.541.255,71</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.541.255,71
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.541.255,71</b>

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

Il risultato della gestione di competenza non si concilia con quello di amministrazione, per € 31,67, la differenza è presumibilmente dovuta al fatto che la cassa finale al 31.12.2020 non coincide con la cassa iniziale al 01.01.2021. Si riepilogano gli elementi utilizzati per la conciliazione:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.386.999,38
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.482.183,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 633.297,55
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.848.885,88
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.386.999,38
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.848.885,88
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 269.090,23
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 2.271.155,73
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 2.078.359,46

\*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:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 1.540.587,37	€ 1.699.886,62	€ 1.256.526,11	73,92
<b>Titolo II</b>	€ 268.132,59	€ 2.155.605,86	€ 132.548,67	6,15
<b>Titolo III</b>	€ 734.876,87	€ 418.325,54	€ 129.446,39	30,94
<b>Titolo IV</b>	€ 7.119.311,23	€ 1.638.075,32	€ 660.159,36	40,30
<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.

Dalla verifica degli equilibri il bilancio risulta in equilibrio complessivo per € 1.541.225,71

**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 stanziata 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						€ -
		€ 498.293,82				€ 498.293,82
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ 498.293,82	0	0	0	€ 498.293,82
Fondo perdite società partecipate						€ -
						€ -
Totale Fondo perdite società partecipate		€ -	0	0	0	€ -
Fondo contenzioso						€ -
	fondo per passività potenziali	€ 30.000,00				€ 30.000,00
Totale Fondo contenzioso		€ 30.000,00	0	0	0	€ 30.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
		€ 1.376.360,07		€ 110.152,75		€ 1.486.512,82
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 1.376.360,07	0	€ 110.152,75	0	€ 1.486.512,82
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						€ -
						€ -
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ -	0	0	0	€ -
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	fondo indennità fine mandato sindaco	€ 921,00		€ 922,00		€ 1.843,00
	fondo contrattazione decentrata	€ 50.000,00				€ 50.000,00
Totale Altri accantonamenti		€ 50.921,00	0	€ 922,00	0	€ 51.843,00
<b>Totale</b>		€ 1.955.574,89	0	€ 111.074,75	0	€ 2.066.649,64

In merito agli accantonamenti si rileva che non risulta accantonata la somma di € 83.607,27 a titolo di Fondo di Garanzia per Crediti Commerciali regolarmente stanziata nel bilancio di previsione 2021/2023.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge.

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista anche solo una delle due condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. n. 145/2018:

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

Sussistendo le predette condizioni è stato determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio 2021, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5%;
- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo.

Poiché il Fondo di garanzia debiti commerciali non è impegnabile, il relativo stanziamento assestato (previsione definitiva) alla chiusura dell'esercizio costituisce una economia di bilancio e conseguentemente confluisce in avanzo accantonato. Il Fondo accantonato potrà essere svincolato solo quando l'Ente dimostrerà di aver rispettato entrambi le condizioni.

Si invita l'Amministrazione a stanziare tra le partite accantonate del risultato di amministrazione la somma di € 83.607,27. Da tale accantonamento deriverà un risultato finale di amministrazione negativo che dovrà essere ripianato ai sensi dell'art.188 del d.lgs. n.267/2000.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che risulta iscritto in bilancio il Fondo Pluriennale Vincolato. A tal proposito, però, segnala che l'importo del FPV di parte corrente iscritto nel risultato di amministrazione è maggiore di quello risultante dalla reimputazione degli impegni avvenuta con il riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione della Giunta Comunale n.40 del 19/04/2022.

Si invita l'Amministrazione a stabilire qual è l'importo esatto del FPV da stanziare nel risultato di amministrazione 2021, valutando se sia il caso di procedere ad un eventuale nuovo riaccertamento dei residui.

### **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 12.172,55, come risulta dai seguenti elementi:

#### **PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.146.952,91
RISCOSSIONI	(+)	€ 117.833,29	€ 2.729.389,23	€ 2.847.222,52
PAGAMENTI	(-)	€ 1.282.219,04	€ 2.362.976,33	€ 3.645.195,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 348.980,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 348.980,06
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 22.329.751,08	€ 1.944.941,76	€ 24.274.692,84
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 21.620.989,83	€ 679.276,66	€ 22.300.266,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			155793,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			88790,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>€ 2.078.822,19</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ....		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>		€ 1.486.512,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		€ 498.293,82
Fondo anticipazioni liquidità		€ 30.000,00
Fondo perdite società partecipate		€ 51.843,00
Fondo contezioso		€ 51.843,00
Altri accantonamenti		€ 51.843,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 2.066.649,64</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 12.172,55</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
	<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

Si rileva che il dato del disavanzo non è corretto per come indicato in precedenza relativamente al mancato accantonamento del Fondo di garanzia per i crediti commerciali e al, presumibilmente, errato importo del Fondo Pluriennale Vincolato per spesa corrente. Si invita

l'amministrazione a provvedere alle dovute rettifiche prima dell'approvazione definitiva in Consiglio Comunale.

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione negli ultimi due anni**

	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.540.245,96	€ 2.078.822,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	€ 2.500.669,58	€ 2.066.649,64
Parte vincolata (C)	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 39.576,38	€ 12.173,15

## 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 40 del 19/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione n. 3 del 19/04/2022.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.929.767,80	€ 117.833,29	€ 22.329.751,08	-€ 2.482.183,43
Residui passivi	€ 23.536.506,42	€ 1.282.219,04	€ 21.620.989,83	-€ 633.297,55

## RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

### Residui attivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	225.744,34	69.773,38	0,00	567.542,01	880.036,97	443.360,51	2.186.457,21
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	157.000,00	0,00	39.750,00	20.198,01	83.057,19	300.005,20
Titolo 3 - Entrate extratributarie	203.000,00	124.235,81	11.000,00	599.790,26	546.807,38	288.879,15	1.773.512,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	648.960,46	1.967.776,93	215.696,98	13.105.067,44	2.317.545,33	977.915,96	19.232.063,10
Titolo 6 - Accensione Prestiti	125.808,61	0,00	0,00	390.250,00	0,00	1.043.388,51	1.559.447,12
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	520,00	6.942,29	106.504,88	202,37	114.169,54
<b>Totale</b>	<b>1.203.513,41</b>	<b>2.318.786,12</b>	<b>227.216,98</b>	<b>14.709.342,00</b>	<b>3.870.892,57</b>	<b>2.836.803,69</b>	<b>25.166.554,77</b>

I residui sopra elencati sono stati mantenuti in quanto si considerano certi liquidi ed esigibili.

In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno.

## RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

### Residui passivi

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	44.511,57	122.779,03	305.843,54	278.019,92	164.389,07	720.548,26	1.636.091,39
Titolo 2	661.360,64	887.857,63	1.865.607,46	14.224.420,94	3.174.898,39	1.091.297,58	21.705.442,64
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	4.849,46	0,00	0,00	86.452,18	3.876,37	95.178,01
<b>Totale</b>	<b>705.872,21</b>	<b>1.015.486,12</b>	<b>1.971.451,00</b>	<b>14.502.440,86</b>	<b>3.425.739,64</b>	<b>1.815.722,21</b>	<b>23.436.712,04</b>

I residui derivanti dalla competenza non corrispondono a quelli mantenuti negli elenchi del riaccertamento.

Si invita l'Amministrazione a riesaminare il riaccertamento ordinario dei residui.

## **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.

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.486.512,82.

La composizione dell'accantonamento risulta quanto segue:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	443.380,51	1.743.096,70	2.186.457,21			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	265.000,00	1.174.957,47	1.439.957,47			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	178.380,51	568.139,23	746.499,74	538.225,84	538.225,84	0,7210
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	443.380,51	1.743.096,70	2.186.457,21	538.225,84	538.225,84	0,2482
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	83.057,19	216.948,01	300.005,20	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	83.057,19	216.948,01	300.005,20	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	289.879,15	1.284.873,17	1.534.552,32	948.286,98	948.286,98	0,6180
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19.000,00	49.153,00	68.153,00	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	289.879,15	1.484.833,45	1.773.512,60	948.286,98	948.286,98	0,5347
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	937.915,96	10.061.725,02	10.999.640,98			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	937.915,96	10.061.725,02	10.999.640,98			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	8.087.388,05	8.087.388,05			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	7.907.388,05	7.907.388,05			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	30.000,00	102.972,87	132.972,87	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	10.000,00	2.961,40	12.961,40	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	977.915,96	18.255.047,14	19.232.963,10	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	1.793.212,81	21.699.725,30	23.492.938,11	1.486.512,82	1.486.512,82	0,0633
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	977.915,96	18.255.047,14	19.232.963,10	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	815.296,85	3.444.678,16	4.259.975,01	1.486.512,82	1.486.512,82	0,3489
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		(g)23.492.938,11	(m)1.486.512,82				
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		(i)0,00	(l)0,00				
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		0,00	0,00	0,00			
TOTALE		23.492.938,11	1.486.512,82				

## Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel risultato di amministrazione ha accantonato di Fondo Anticipazione di Liquidità per € 498.293,82.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00. Non è stato 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.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato così determinato:

Somme accantonate all'1/01/2021	921,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	922,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO</b>	<b>1.843,00</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000,00 per la contrattazione decentrata.

## **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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.673.060,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 315.712,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 977.835,30	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019</b>	€ 2.966.608,23	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 296.660,82	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 31.685,44	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 264.975,38	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 31.685,44	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019(G/A)*100</b>		106,81%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.513.749,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 83.817,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.429.931,79

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 821.812,55	€ 1.169.402,68	€ 1.513.749,57
Nuovi prestiti (+)	€ 426.718,11	€ 426.718,11	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 79.127,98	-€ 82.371,22	-€ 83.817,78
Estinzioni anticipate (-)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.169.402,68</b>	<b>€ 1.513.749,57</b>	<b>€ 1.429.931,79</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.241,00	1.195,00	1.163,00
Debito medio per abitante	942,31	1.266,74	1.229,52

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 38.281,58	€ 34.207,63	€ 31.685,44
Quota capitale	€ 79.127,98	€ 82.371,22	€ 83.817,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 117.409,56</b>	<b>€ 116.578,85</b>	<b>€ 115.503,22</b>

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.652.331,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.541.256,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.541.256,31

## 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.

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 dal conto del bilancio non risultano poste iscritte a tale titolo, se non in un unico capitolo "Accertamento ruoli coattivi anni pregressi tributi locali". Si consiglia, ad ogni buon conto, di accelerare le procedure di accertamento e recupero dell'evasione tributaria in modo tale che si possa arrivare nel brevissimo periodo al conseguimento di risultati positivi che possano concretizzarsi in incrementi della riscossione delle entrate a beneficio di una sana gestione finanziaria.

In particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ 276.453,95	€ 26.453,90
<b>TOTALE</b>	€ 276.453,95	€ 26.453,90

Di seguito le somme rimaste a residuo:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 368.427,82	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 845.954,85	
Residui al 31/12/2021	€ 845.954,85	229,61%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 845.954,85	

### IMU

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 177.904,97	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 81.916,87	
Residui al 31/12/2021	€ 259.821,84	146,05%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 259.821,84	

### TARSU-TIA-TARI

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 304.160,98	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 263.978,20	
Residui al 31/12/2021	€ 568.139,18	186,79%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 568.139,18	

## **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	€ 3.932,99	€ 11.489,00
Riscossione	€ 3.932,99	€ 1.489,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è stata pari al 100%.

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

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi non hanno subito alcuna evoluzione, le somme accertate pari ad € 1.000,00 corrispondono ai residui al 31.12.2021.

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

### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.000,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.000,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.000,00	

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

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

### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 174.410,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 120.510,00	
Residui al 31/12/2021	€ 53.900,00	30,90%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 53.900,00	

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

## **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	€ 441.690,21	€ 384.676,24	-57.013,97
102	imposte e tasse a carico ente	€ 52.322,98	€ 65.978,26	13.655,28
103	acquisto beni e servizi	€ 1.005.346,84	€ 817.369,18	-187.977,66
104	trasferimenti correnti	€ 115.172,01	€ 159.276,19	44.104,18
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 34.207,63	€ 31.685,44	-2.522,19
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 618.982,28	€ 202.351,73	-416.630,55
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.267.721,95</b>	<b>€ 1.661.337,04</b>	<b>-606.384,91</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		€ 145.083,61	145.083,61
203	Contributi agli investimenti		€ 56.008,80	56.008,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ -</b>	<b>€ 201.092,41</b>	<b>201.092,41</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;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di

lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 718.816,26	€ 384.678,24
Spese macroaggregato 103	€ 25.979,76	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 33.672,62	€ 35.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 2.418,10	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 780.886,74</b>	<b>€ 419.678,24</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre Componenti escluse	<b>€ 158.788,34</b>	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 622.098,40</b>	<b>€ 419.678,24</b>

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo perché l'accordo non è stato stipulato entro il 31.12.2021. Le somme relative al salario accessorio, previste in € 50.000,00 sono accantonate nell'avanzo di amministrazione. Il principio contabile all. 4/2 al D.lgs. n.118/2011 in questi casi prevede che la somma debba essere vincolata nel risultato di amministrazione.

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

## **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) l'elenco analitico delle quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione

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

## **CONCLUSIONI**

In tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella presente relazione, che si invita l'amministrazione ad attuare, sono le considerazioni sul rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CROCITI\*

\*FIRMATO DIGITALMENTE