

# COMUNE DI BIVONGI

Provincia 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

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to a member of the auditing body, is positioned below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

# Comune di BIVONGI

## Organo di revisione

Verbale n. 16 del 28/04/2022

### 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 BIVONGI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CROTONE, li 28/04/2022

L'Organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Alessandro Vallone revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 12/03/2021;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 05/04/2022, 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) Stato patrimoniale semplificato di cui al D.M. 11/11/2019, in quanto l'Ente, nell'anno 2019, ha rinviato la tenuta della contabilità economico-patrimoniale per come stabilito dall'art. 232, comma 2, Tuel;

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;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	<b>Anno 2021</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 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

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

Il Comune di BIVONGI registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.204 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, mentre ha riscontrato che permangono carenze e criticità nella gestione delle Entrate. In relazione alle irregolarità nella gestione dell'Ente si evidenzia che la Corte dei Conti- Sezione di Controllo per la Calabria, con la Deliberazione n. 102/2019, a seguito di verifica condotta sugli anni 2015-2016 e 2017, ha rilevato l'esistenza di criticità e irregolarità sia per quanto riguarda la gestione di cassa che la programmazione finanziaria invitando ad adottare le misure correttive, tra le quali: a) al fine di contenere le tensioni di liquidità, a monitorare la situazione di liquidità e ad effettuare una corretta ricostituzione dei fondi vincolati; b) al fine di porre rimedio alla lentezza e all'insufficienza delle riscossioni, che comportano strutturali discrasie fra i flussi di entrata e quelli di spesa, ad individuare le principali criticità del sistema di riscossione in essere, curando che i dirigenti dei settori ed i responsabili dei servizi attivino tutte le possibili iniziative per assicurare il recupero dei crediti vantati dal Comune; c) necessità di migliorare la capacità di programmazione e pianificazione dei flussi di cassa già dalla fase di previsione. L'Ente ha dato esecuzione a quanto richiesto dalla citata deliberazione della Corte dei Conti, rideterminando i flussi di cassa vincolata e dei fondi vincolati e rettificando il Prospetto dimostrativo dell'Avanzo di Amministrazione per gli anni 2015/2016/2017 e 2018, con deliberazioni correttive del C.C. L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di aggiornare durante l'esercizio la contabilità dei fondi e degli incassi vincolati; inoltre raccomanda di attuare con rigore le misure a presidio e di recupero delle entrate dell'Ente,

per come indicato dalla Corte dei Conti ed evidenziato nei i pareri e relazioni del Revisore, ciò al fine del mantenimento degli equilibri finanziari e patrimoniali. Peraltro l'Ente anche nel 2019 ha presentato le medesime criticità nell'azione di presidio delle Entrate, mostrando che è necessaria, pertanto, una maggiore azione di coordinamento tra i Responsabili dell'Ente al fine di attivare tempestivamente tutte le misure idonee al recupero delle Entrate comunali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- 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 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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- Non partecipa all'Unione dei Comuni;
- Non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 è stato 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 2020, 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;
- non è in dissesto;
  
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del

18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 16.656,02	€ 36.488,00	-€ 19.831,98	45,65%	36,00%
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(scuolabus)	€ 6.500,00	€ 17.784,36	-€ 11.284,36	36,55%	36,00%
<b>Totali</b>	<b>€23.156,02</b>	<b>€54.272,36</b>	<b>-€31.116,34</b>	<b>42,67%</b>	

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

### **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.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)</b>	€	875.301,30
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)</b>	€	851.923,92

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 584.902,83	€ 706.241,70	851.923,92,
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 115.756,02	€ 145.082,89	109.037,30

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 115.756,02	€ 145.082,89	109.037,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=			
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 29.326,87		€ 22.967,96
Decrementi per pagamenti vincolati	-		€ 36.045,59	
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 145.082,89	€ 109.037,30	€ 132.005,26
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=			

Il Responsabile del Servizio finanziario ha determinato la giacenza di cassa vincolata all'1/1/20 con atto n. 2 del 16.01.20, mentre con atto n. 68 del 23/02/2021 ha determinato la giacenza di cassa all'01/01/21.

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	+	€ 1.131.961,67	€ 647.939,87	€ 79.577,01	€ 727.516,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 807.372,27	€ 392.527,95	€ 58.901,50	€ 451.429,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 811.365,32	€ 154.646,85	€ 144.061,48	€ 298.708,33
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>	<b>=</b>	<b>€ 2.750.699,26</b>	<b>€ 1.195.114,67</b>	<b>€ 282.539,99</b>	<b>€ 1.477.654,66</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.009.930,82	€ 1.054.231,44	€ 197.018,76	€ 1.251.250,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 44.500,00	€ 44.496,45	€ -	€ 44.496,45
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>	<b>=</b>	<b>€ 2.054.430,82</b>	<b>€ 1.098.727,89</b>	<b>€ 197.018,76</b>	<b>€ 1.295.746,65</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 696.268,44</b>	<b>€ 96.386,78</b>	<b>€ 85.521,23</b>	<b>€ 181.908,01</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 696.268,44</b>	<b>€ 96.386,78</b>	<b>€ 85.521,23</b>	<b>€ 181.908,01</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.734.096,01	€ 74.820,56	€ 550.272,05	€ 625.092,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.301,12	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.736.397,13</b>	<b>€ 74.820,56</b>	<b>€ 550.272,05</b>	<b>€ 625.092,61</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.736.397,13</b>	<b>€ 74.820,56</b>	<b>€ 550.272,05</b>	<b>€ 625.092,61</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.860.382,30	€ 66.996,98	€ 590.483,42	€ 657.480,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.860.382,30</b>	<b>€ 66.996,98</b>	<b>€ 590.483,42</b>	<b>€ 657.480,40</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 3.860.382,30</b>	<b>€ 66.996,98</b>	<b>€ 590.483,42</b>	<b>€ 657.480,40</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 123.985,17</b>	<b>€ 7.823,58</b>	<b>-€ 40.211,37</b>	<b>-€ 32.387,79</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 350.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 713.229,05	€ 227.620,05	€ 1.884,43	€ 229.504,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.635.512,32</b>	<b>€ 331.830,41</b>	<b>€ 47.194,29</b>	<b>€ 379.024,70</b>



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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.
- Il Revisore osserva che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti nel 2021 presenta il valore di -15,38, mentre nel 2020 tale valore era di -3,78: si registra quindi un peggioramento del dato.

Pertanto si evidenzia la necessità di attuare azioni di miglioramento dell'efficienza degli uffici dell'Ente anche nell'espletamento delle pratiche di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 196.204,81.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 105.090,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 105.090,12 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	196.204,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	83.362,59
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	7.752,10
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>105.090,12</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	105.090,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>105.090,12</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 196.204,81
<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 (-)	€ 136.096,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 154.156,13
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 18.059,30
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 196.204,81
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 18.059,30
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.061.854,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 1.276.118,73

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>	848.818,91 €	846.511,50 €	647.939,87 €	76,54235885
<b>Titolo II</b>	567.852,69 €	441.177,81 €	392.527,95 €	88,97273188
<b>Titolo III</b>	370.627,00 €	287.169,54 €	154.646,85 €	53,85210771
<b>Titolo IV</b>	1.679.716,36 €	1.673.708,10 €	74.820,56 €	4,47034701
<b>Titolo V</b>	0,00 €	0,00 €		#DIV/0!

L'Organo di Revisione rileva che:

- 1) in merito al titolo I, le riscossioni presentano criticità principalmente per la Tari e per l'Imu;
- 2) in merito al titolo III, la riduzione degli accertamenti rispetto alle previsioni è dovuta, principalmente, al mancato accertamento dei proventi per il servizio idrico/depurazione e fognario, mentre gli incassi sono risultati bassi, o assenti, soprattutto per quanto riguarda i proventi casa di riposo per anziani, il rimborso spese prefettura e il servizio mensa.

Ciò evidenzia come sia necessario attivarsi per correggere le criticità e le carenze, implementando corretti processi di gestione e controllo delle entrate in modo da renderne effettiva la loro recuperabilità, per come già indicato dalla Corte dei Conti nella deliberazione n.102/2019 di cui si è trattato supra.

È evidente che le azioni fin qui svolte si sono mostrate insufficienti, pertanto vi è urgenza di attuare ulteriori interventi correttivi, anche per non ritardare gli incassi o perdere le ragioni di credito per l'Ente.

Tra gli altri, l'Organo di revisione rileva che occorre procedere tempestivamente con l'accertamento e riscossione dell'entrata per il servizio idrico/depurazione e fognario anche accelerando la fase di lettura dei contatori, così come occorre predisporre tutte le azioni a tutela del recupero dell'entrata della casa di riposo anziani, e per il recupero delle altre entrate che risultano datate e per le quali, peraltro, sia per evitare la decadenza e le prescrizioni dei diritti dell'Ente.

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.574.858,85
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	(-)	1.339.120,27
- 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	(-)	
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	(-)	44.496,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>191.242,13</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
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	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>191.242,13</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	83.362,59
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.789,42
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>105.090,12</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>105.090,12</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.673.708,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.668.745,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>4.962,68</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.962,68
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
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	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>196.204,81</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>196.204,81</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>196.204,81</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>191.242,13</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	83.362,59
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(1)</sup>	(-)	2.789,42
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>105.090,12</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
		10.000,00				10.000,00
						0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		10.000,00	0,00	0,00		10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
		396.374,80		82.061,59		478.436,39
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		396.374,80	0,00	82.061,59	0,00	478.436,39
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	FONDORISCHISPESEIMPREVISTE	45.000,00				45.000,00
	ACCANTONAMENTOPERRICALCOLOVIRTUALERISULTATI AMMINISTRAZIONEPRECEDENTI	32.000,00				32.000,00
1803/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	3.035,80		1.301,00		4.336,80
1803/2	FONDOADEGUAMENTOCONTRATTUALE	15.500,00				15.500,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		95.535,80	0,00	1.301,00	0,00	96.836,80
<b>Totale</b>		501.910,60	0,00	83.362,59	0,00	585.273,19

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazioni e	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 <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	avanzovincolata fondofunzioni fondamentali-perdita figurativari-differenza daccertificazione		avanzovincolata fondofunzioni fondamentali-perdita figurativari-differenza daccertificazione	10.435,00							0,00	10.435,00
	avanzovincolata fondofunzioni fondamentali-differenza daccertificazione		avanzovincolata fondofunzioni fondamentali-differenza daccertificazione	4.178,32							0,00	4.178,32
149/2	DLRILANCIOFONDO PERLEFUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI (CAP.U 149/2)		avanzovincolato fondo funzioni fondamentali	27.388,68		2.789,42					2.789,42	30.178,10
154/0	DONAZIONIDA PRIVATIPER EMERGENZACOVIDI	1208/0	SPESEPER SOLIDARIETA' ALIMENTARE/ACQUISTOGENERI ALIMENTARI/CAP.E 148	174,84							0,00	174,84
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)</b>				<b>42.176,84</b>		<b>2.789,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>2.789,42</b>	<b>44.966,26</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
660/0	PROVENTI ALIENAZIONE IMMOBILI	1512/0	SPESEPER MANUTENZIONECASE POPOLARI			1.483,78					1.483,78	1.483,78
931/0	ONERIDI URBANIZZAZIONE	2083/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILICOMUNALI			3.478,90					3.478,90	3.478,90
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)</b>				<b>0,00</b>		<b>4.962,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>4.962,68</b>	<b>4.962,68</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
148/0	CONTRIBUTO STATALEPER SOLIDARIETA' ALIMENTARE	1208/1	SPESEPER SOLIDARIETA' ALIMENTARE/CONTRIBUTOOPER PAGAMENTOTRIBUTI ARRETRATI/CAP.E 148			23.685,86	23.685,86				0,00	0,00
218/0	CONTRIBUTOOPER FINANZIAMENTODI INIZIATIVEA SOSTEGNODELLE ATTIVITA' COMMERCIALI	824/0	CONTRIBUTOOPER FINANZIAMENTODI INIZIATIVEA SOSTEGNODELLE ATTIVITA' COMMERCIALI	25.000,00							0,00	25.000,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)</b>				<b>25.000,00</b>		<b>23.685,86</b>	<b>23.685,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>25.000,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri vincoli</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (U5)</b>				<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)</b>				<b>67.176,84</b>	<b>0,00</b>	<b>31.437,96</b>	<b>23.685,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>7.752,10</b>	<b>74.928,94</b>



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- 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 1.276.118,73, come risulta dai seguenti elementi:



Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				706.241,70
RISCOSSIONI	(+)	834.696,47	1.497.555,28	2.332.251,75
PAGAMENTI	(-)	788.078,13	1.398.491,40	2.186.569,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			851.923,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			851.923,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.065.017,18	1.998.550,84	4.063.568,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.737.963,30	1.901.409,91	3.639.373,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.276.118,73</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>			478.436,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			10.000,00
Altri accantonamenti			96.836,80
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>585.273,19</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			44.966,26
Vincoli derivanti da trasferimenti			4.962,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			25.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>74.928,94</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>615.916,60</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>			

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)	€ 1.065.846,14	€ 1.061.854,62	€ 1.276.118,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 370.285,50	€ 501.910,60	€ 585.273,19
Parte vincolata (C)	€ 25.000,00	€ 67.176,84	€ 74.928,94
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 670.560,64	€ 492.767,18	€ 615.916,60

La parte accantonata del Risultato di Amministrazione al 2021 è costituita per € 478.436,39 dal Fondo crediti di dubbia esazione al 31.12.2021; per € 10.000,00 dal Fondo contenzioso; per € 45.000,00 dal Fondo rischi spese impreviste per € 32.000,00 accantonamento per ricalcolo virtuale risultati amministrazione precedenti; € 15.500,00 a titolo di fondo adeguamento contrattuale e € 4.336,80 dall'accantonamento al fondo fine mandato.

La parte vincolata è costituita per € 25.000,00 da vincoli derivanti da finanziamenti; € 44.966,26 da vincoli derivanti dalla legge e € 4.962,68 da vincoli derivanti da trasferimenti.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 43 del 05/04/2022 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 43 del 05/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.035.810,48	€ 834.696,47	€ 2.065.017,18	-€ 136.096,83
Residui passivi	€ 2.680.197,56	€ 788.078,13	€ 1.737.963,30	-€ 154.156,13

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	-€ 123.594,65	-€ 23.130,29
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 5.961,03	-€ 131.025,84
Gestione servizi c/terzi	-€ 6.541,15	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	-€ 136.096,83	-€ 154.156,13

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione rileva che il riconoscimento formale dell'insussistenza è stato verificato con la tecnica di campionamento, tuttavia l'Ente non ha fornito per tutti i residui oggetto di riaccertamento l'adeguata motivazione richiesta dai principi contabili, ossia:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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	€ 134.989,09	€ 37.446,56	€ 36.465,23	€ 55.876,67	€ 93.054,19	€ 83.749,59	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 75.560,95	€ 25.176,09	€ 32.187,06	€ 27.209,86	€ 34.790,58	€ 29.029,03		
	Percentuale di riscossione	56%	67%	88%	49%	37%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 118.016,99	€ 94.852,64	€ 57.123,90	€ 66.705,96	€ 147.419,18	€ 190.961,68	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 88.160,55	€ 60.276,41	€ 17.765,50	€ 33.963,85	€ 45.264,32	€ 43.519,21		
	Percentuale di riscossione	75%	64%	31%	51%	31%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali					€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12					€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!							
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 82.204,70	€ 82.756,92	€ 93.566,82	€ 107.878,74	€ 121.718,07	€ 142.658,07	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 23.490,56	€ 22.190,10	€ 18.688,08	€ 16.160,67	€ 9.060,00	€ 20.598,56		
	Percentuale di riscossione	29%	27%	20%	15%	7%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 142.578,73	€ 122.715,29	€ 122.229,63	€ 177.920,41	€ 127.404,67	€ 138.640,07	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 65.507,75	€ 48.485,76	€ 5.218,22	€ 50.515,74	€ 49.673,60	€ 58.856,72		
	Percentuale di riscossione	46%	40%	4%	28%	39%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -					€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -					€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!							
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 114.033,64	€ 98.669,64	€ 98.344,04	€ 141.574,57	€ 102.984,11	€ 106.428,36	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 51.086,73	€ 38.325,60	€ 2.719,47	€ 38.590,46	€ 42.505,75	€ 44.692,22		
	Percentuale di riscossione	45%	39%	3%	27%	41%			

### **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.

## Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario su alcune categorie di entrata (Tarsu/Tari- Proventi casa di riposo anziani- Proventi Servizio Idrico e di depurazione e fognatura), l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 478.436,39.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'attestato del Responsabile del Servizio Finanziario sulla congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. Tuttavia considerato che l'Ente, con riferimento alle categorie di entrata che non ha considerato di dubbia e difficile esazione, non ha dato una adeguata illustrazione delle ragioni l'Organo di revisione ritiene necessario prevedere l'accantonamento di parte del risultato di amministrazione disponibile per un ulteriore fondo rischi su crediti anche per quanto riguarda alcune entrate (IMU; Proventi per servizi ass. scol., Proventi servizi cimiteriali; Proventi Illum. Votiva; Proventi per esumaz. e tum.)

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente non ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso ribadisce l'invito a monitorare la situazione del contenzioso in corso al fine di apportare anche le eventuali correzioni al bilancio di previsione nel caso il fondo già accantonato dovesse divenire non congruo rispetto alle situazioni sopraggiunte.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.035,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.301,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.336,80</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Nel risultato di amministrazione è accantonato invece un ulteriore importo di € 45.000,00 per fondo rischi spese impreviste a copertura di passività potenziali probabili e € 32.000,00 ACCANTONAMENTO PER RICALCOLO VIRTUALE RISULTATI AMMINISTRAZIONE PRECEDENTI.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili sulla base di quanto rappresentato dai responsabili dell'Ente.

## 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		
ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 882.602,38	4,99%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 533.335,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 157.940,38	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 1.573.878,30</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 157.387,83</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b>	<b>€ 78.547,40</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 78.840,43</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 78.547,40</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>4,99%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.674.633,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 44.496,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.630.136,98</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.776.064,78	€ 1.696.834,49	€ 1.674.633,43
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 78.547,40	-€ 22.201,06	-€ 44.496,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 682,89		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.696.834,49</b>	<b>€ 1.674.633,43</b>	<b>€ 1.630.136,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.303,00	1.252,00	1.204,00
Debito medio per abitante	1.302,25	1.337,57	1.353,93

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 85.631,62	€ 75.590,36	€ 69.362,75
Quota capitale	€ 78.547,40	€ 22.201,06	€ 44.496,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 164.179,02</b>	<b>€ 97.791,42</b>	<b>€ 113.859,20</b>

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,40%

In merito si osserva si osserva l'importanza di valutare gli effetti della scelta della rinegoiazione dei mutui sugli oneri per interessi corrisposti dall'Ente.

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

L'ente non ha richiesto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità di dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti 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;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 1.800,00	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 4.000,00	€ 25.041,11	
<b>Totale</b>	<b>€ 4.000,00</b>	<b>€ 26.841,11</b>	<b>€ -</b>

Si evidenzia che i debiti fuori bilancio concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficiarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018: Allegato A parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2; parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento = (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3.

## **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): € 196.204,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 196.204,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 196.204,81

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS

con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito) e ha ribadito che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 37.273,15	€ 37.273,15	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 15.898,80	€ 15.989,80	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 53.171,95	€ 53.262,95	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 25.111.67 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: dati rinvenuti nel sito del dipartimento Mef.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 83.749,59	
Residui riscossi nel 2021	€ 29.029,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 54.720,56	65,34%
Residui della competenza	€ 165.111,67	
Residui totali	€ 219.832,23	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva che negli ultimi tre esercizi, mentre da un lato si è verificato un aumento degli accertamenti per circa € 25.000,00 (da € 140.000,00 a € 165.111,67), dall'altro si registra un aumento degli incassi di competenza da € 114.514,00 a € 165.111,17.

### TARSU-TIA-TARI

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 190.961,68	
Residui riscossi nel 2021	€ 43.519,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 147.442,47	77,21%
Residui della competenza	€ 192.373,24	
Residui totali	€ 339.815,71	
FCDE al 31/12/2021	€ 203.991,37	60,03%

In merito si osserva che l'elevato importo del residuo rende necessario attuare rigorose procedure per il presidio dell'entrata, ossia è necessario destinare adeguate risorse umane e tecniche alla gestione e controllo anche di questa entrata, al fine di tradurre in incassi effettivi gli accertamenti. Peraltro, si ribadisce la necessità di attivarsi, così come per tutte le altre entrate, anche per evitare decadenze e prescrizione dei diritti dell'Ente.

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

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	6.000,00 €	€ -	€ -
Riscossione	6.000,00 €	€ -	€ -

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ 792,10	€ 648,90	€ 384,90
riscossione	€ 792,10	€ 648,90	€ 384,90
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 792,10	€ 648,90	€ 384,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 792,10	€ 648,90	€ 384,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 396,05	€ 648,90	€ 384,90
% per spesa corrente	50,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

Non risultano movimentazioni di somme rimaste a residuo.

### **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:

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 142.658,07	
Residui riscossi nel 2021	€ 20.598,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 122.059,51	85,56%
Residui della competenza	€ 29.000,00	
Residui totali	€ 151.059,51	
FCDE al 31/12/2021	111.874,67	74,06%



Anche per tale entrata l'Organo di Revisione ribadisce la necessità di approntare tutte le misure idonee a presidiarla attivando tutte le procedure per il recupero del credito. Infatti, la crescita del residuo incrementa il rischio di credito che, sebbene contenuto con l'accantonamento al Fcde, evidenzia la necessità che sia meglio gestito.

### **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	€ 651.366,63	€ 547.472,45	-103.894,18
102	imposte e tasse a carico ente	€ 22.123,47	€ 29.097,28	6.973,81
103	acquisto beni e servizi	€ 479.130,27	€ 471.757,40	-7.372,87
104	trasferimenti correnti	€ 192.650,25	€ 153.281,91	-39.368,34
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 75.590,36	€ 69.362,75	-6.227,61
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.238,91		-2.238,91
110	altre spese correnti	€ 164.760,68	€ 68.148,48	-96.612,20
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.587.860,57</b>	<b>€ 1.339.120,27</b>	<b>-248.740,30</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	€ 88.827,98	€ 150.987,92	62.159,94
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 388.723,45	€ 1.517.757,50	1.129.034,05
<b>TOTALE</b>		<b>€ 477.551,43</b>	<b>€ 1.668.745,42</b>	<b>1.191.193,99</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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'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 364.273,86;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale 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'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	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 347.809,36	€ 547.472,45
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 19.730,67	€ 29.097,28
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>€ 367.540,03</b>	<b>€ 576.569,73</b>
(-) Componenti escluse (B)		
quota integrazione salariale per LSU	€ 3.266,67	
contributo regionale contrattualizzati Lsu/Lpu		€ 342.000,00
(-) 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>€ 364.273,36</b>	<b>€ 234.569,73</b>

Si evidenzia che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 solo tenendo conto dei contributi regionali e statali per la contrattualizzazione degli ex Lsu/Lpu; pertanto, poiché in assenza del contributo l'Ente non può sostenere, in autonomia, la suddetta spesa di personale, per il futuro è utile che i responsabili dell'Ente predispongano le opportune misure sull'organizzazione del personale.

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, che comunque, per come sopra rilevato, risulta nei limiti di spesa previsti dalla vigente normativa.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

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

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

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

L'Ente è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

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 non ha organismi partecipati, eccetto una partecipazione per € 500,00 al capitale del Gruppo di Azione Locale denominato "G.A.L. Terre Locridee Società consortile a r.l." (delibera C.C. n. 33 del 12/12/2016). È stato già osservato che questa partecipazione rappresenta il presupposto necessario per accedere a diverse agevolazioni previste dai Bandi Comunitari e del Psr Regione Calabria, consentendo quindi il perseguimento di finalità istituzionali dell'Ente. Le partecipazioni in tali organismi è consentita dal Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D. Lgs. n. 175/2016), che all'art. 4 - comma 6, prevede "... la possibilità di costituire società o enti in attuazione dell'articolo 34 del regolamento (CE) n. 1303/2013 ..." (Gruppi di Azione Locale), in deroga ai limiti posti dalla stessa normativa. L'Organo di revisione ha verificato che non risultano contratti di servizio con società partecipate

### **Esterneizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 29.11.2019 con deliberazione C.C. n.40 alla ricognizione delle società in cui il Comune di Bivongi detiene partecipazioni, dirette o indirette come disposto dall'art. 20 del D.Lgs 19/8/2016, n. 175 come modificato dal d.lgs. 16/6/17 nr. 100, deliberando di proseguire l'iter già avviato con la deliberazione C.C. n. 31 del 30.09.2017 con cui è stata effettuata la ricognizione straordinaria.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **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:

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: mentre non risultano aggiornamenti sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9	Altre	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	3.223.657,02	3.192.434,60	31.222,42
	1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	1.173.848,66	1.107.408,90	66.439,76
	1.9	Altri beni demaniali	2.049.808,36	2.085.025,62	-35.217,26
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.120.850,26	3.246.082,87	-125.232,61
	2.1	Terreni	438.766,50	438.766,50	0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	2.659.240,18	2.802.937,36	-143.697,18
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	880,01	1.120,01	-240,00
	2.5	Mezzi di trasporto	19.861,96	0,00	19.861,96
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	999,95	1.999,96	-1.000,01
	2.7	Mobili e arredi	1.101,66	1.259,04	-157,38
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.060.905,12	3.570.674,40	-509.769,28
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>9.405.412,40</b>	<b>10.009.191,87</b>	<b>-603.779,47</b>
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
IV	1	Partecipazioni in	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>9.405.412,40</b>	<b>10.009.191,87</b>	<b>-603.779,47</b>

### 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, nonché è 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	4.034.044,31	478.436,39
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	4.034.044,31	478.436,39

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 478.436,39 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale		3.587.917,67
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	478.436,39
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	2.786,04
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>4.063.568,02 €</b>

Il credito IVA e IRAP è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

#### 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.

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

IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	<b>851.923,92</b>	<b>706.241,70</b>	<b>145.682,22</b>	
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	
b	presso Banca d'Italia	851.923,92	706.241,70	145.682,22	
2	Altri depositi bancari e postali	26.956,52	69.884,98	-42.928,46	
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>878.880,44</b>	<b>776.126,68</b>	<b>102.753,76</b>	

#### **PASSIVO**

##### Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta ad € 8.495.863,52

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	<b>3.479.749,32</b>	<b>3.479.749,32</b>	<b>0,00</b>
Riserve	<b>3.223.657,02</b>	<b>5.482.337,00</b>	<b>-2.258.679,98</b>
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	2.283.902,40	
da capitale	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	6.000,00	-6.000,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.223.657,02	3.192.434,60	31.222,42
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	1.792.457,18	0,00	1.792.457,18
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>8.495.863,52</b>	<b>8.962.086,32</b>	<b>-466.222,80</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	10.000,00
fondo per altre passività potenziali	45.000,00
fondo per adeguamento contrattuale	15.500,00
fondo per indennità di fine mandato	4.336,80
ACCANTONAMENTOPERRICALCOLOVIRTUALE RISULTATI AMMINISTRAZIONEPRECEDENTI	32.000,00
<b>totale</b>	<b>106.836,80</b>

### Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	5.269.510,19 €
(-)	Debiti da finanziamento	1.630.136,98 €
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>3.639.373,21 €</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

<b>D) DEBITI (1)</b>			
Debiti da finanziamento	<b>1.630.136,98</b>	<b>1.674.633,43</b>	<b>-44.496,45</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	1.630.136,98	1.674.633,43	-44.496,45
Debiti verso fornitori	1.210.426,00	1.213.044,62	-2.618,62
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>81.911,59</b>	<b>59.269,47</b>	<b>22.642,12</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	57.179,75	25.351,21	31.828,54
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	24.731,84	33.918,26	-9.186,42
Altri debiti	<b>2.347.035,62</b>	<b>1.407.883,47</b>	<b>939.152,15</b>
<i>tributari</i>	6.858,19	8.551,97	-1.693,78
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.964,87	0,00	8.964,87
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	2.331.212,56	1.399.331,50	931.881,06
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>5.269.510,19</b>	<b>4.354.830,99</b>	<b>914.679,20</b>

#### 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 prevista dall'articolo 232, comma 2, Tuel come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 124/2019 e quindi nel 2021 ha rinviato l'applicazione della contabilità economico-patrimoniale.

### **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) 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.

### **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Dall'esame del rendiconto e degli atti allegati, oltre a quanto già osservato, rilevato ed evidenziato trattando dei singoli specifici aspetti, si evidenziano le seguenti ulteriori considerazioni, proposte e raccomandazioni.

Il Revisore Unico rilevata:

- l'attendibilità complessiva delle risultanze della gestione finanziaria;
- la mancata tenuta della contabilità economico-patrimoniale, per come consentito dall'art. 232, comma 2, del Tuel, la cui applicazione è stata rinviata al 2020 con deliberazione della G.M. n. 49 del 9.06.2020; evidenziato
- che le carenze e criticità nella gestione dell'Ente, segnalate dalla Corte dei Conti- Sezione di Controllo per la Calabria con la Deliberazione n. 102/2019, a seguito di verifica condotta sugli anni 2015-2016 e 2017, risultano solo in parte superate e sanate, in quanto si riscontrano ancora

inefficienze nella gestione di alcune importanti entrate dell'Ente (in particolare, Servizio Idrico integrato e Proventi casa riposo per anziani);

osserva che:

- pertanto, per come più volte già evidenziato, si rileva che, per evitare rischi agli equilibri finanziari degli esercizi futuri dell'Ente, è indispensabile un'azione tempestiva ed efficace diretta a presidiare le entrate con una continua attività di monitoraggio del credito, per accelerarne sia l'accertamento sia la riscossione.

È necessario, altresì, un coordinamento tra i Responsabili dei Servizi per attuare le correzioni alle attività operative al fine di superare le criticità e carenze ancora presenti, dedicando a tale scopo adeguate risorse tecniche e organizzative e realizzando azioni incisive, quali la tempestiva misurazione dei contatori per il servizio idrico integrato e azioni di tutela per i proventi casa di riposo; peraltro, in tal modo si evitano anche i gravi rischi di decadenze o prescrizioni dei diritti di credito. Infine, si raccomanda anche il tempestivo riversamento alla Tesoreria dell'Ente delle risorse affluite sui c/c postali, che con le correlate registrazioni nella contabilità consentono un aggiornamento degli accertamenti/riduzione dei residui attivi;

In materia di tempestività dei pagamenti, considerando anche l'evoluzione negativa rispetto al 2018, si raccomanda l'applicazione delle procedure stabilite dall'art. 7bis, commi 4 e 5, del D.L.

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione ossia per ulteriore accantonamento rischio su crediti derivanti da residui attivi di dubbia esigibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

