

Comune di TARSIA
Provincia di COSENZA

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 65 del 08.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Sottoscritto dott. Walter Mingrone Revisore unico del comune di Tarsia ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 45 al numero 58 dell'anno 2021 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha** 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 dallo stesso Revisore unico di Revisione.

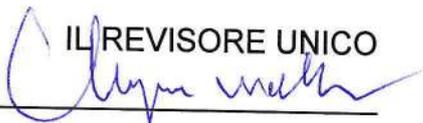
L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013. *(verificare con check-list sul sito web di ancrel.it)*

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Tarsia, li 08/04/2022

IL REVISORE UNICO



1. PREMESSA

Il Comune di Tarsia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1934 abitanti.

Il Revisore unico di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**

Il Revisore unico di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.



2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|-------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 905.462,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 905.462,00 |
| Differenza | 0,00 |

Il Revisore unico di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|--------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 606.676,34 | 663.010,26 | 905.462,00 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 446.152,67 | 508.720,00 | 621.695,83 |

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

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

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

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

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale– del 23/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale. – del 21/09/2021
- 3 trimestre 2021 verbale– del 14/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale– del 09/02/2022

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 111. giorni.

Si invita l'Ente ad adottare misure organizzative per diminuire l'indicatore

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 983.065,00 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 85

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 41,30.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 1.330.640,01

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 64 del 04/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 14,56%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 36,57%

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 1.016.955,27 | 416.654,18 | 402.568,57 | 485.148,56 | 425.364,87 | 506.396,56 | 3.253.088,01 |
| Titolo 2 | 24.636,66 | 63.013,07 | 237.772,67 | 23.980,66 | 33.189,11 | 25.271,09 | 407.863,26 |
| Titolo 3 | 506.603,08 | 15.797,16 | 185.978,01 | 138.700,28 | 140.867,20 | 351.096,44 | 1.339.042,17 |
| Titolo 4 | 242.038,89 | 116.204,87 | - | 437.843,62 | 88.644,70 | 1.257.595,43 | 2.142.327,51 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | 41.943,11 | 18.203,95 | 21.966,74 | - | 22.230,00 | - | 104.343,80 |
| Titolo 7 | - | 3.713,04 | 4.920,63 | 3.762,39 | 881,64 | 9.522,17 | 22.799,87 |
| Titolo 9 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.832.177,01 | 633.586,27 | 853.206,62 | 1.089.435,51 | 711.177,52 | 2.149.881,69 | 7.269.464,62 |

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 693375,33 | 224393,02 | 195993,34 | 159225,09 | 327614,39 | 582013,79 | 2.182.614,96 |
| Titolo 2 | 143601,73 | 50506,86 | 14815,4 | 365463,26 | 450824,73 | 1448051,68 | 2.473.263,66 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 262,13 | 0 | 262,13 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 0 | 9000 | 1022,77 | 896,97 | 11139,08 | 2859,71 | 24.918,53 |
| Totale | 836.977,06 | 283.899,88 | 211.831,51 | 525.585,32 | 789.840,33 | 2.032.925,18 | 4.681.059,28 |

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 663.010,26 |
| RISCOSSIONI | 832.481,38 | 2.123.150,25 | 2.955.631,63 |
| PAGAMENTI | 900.637,95 | 1.812.541,94 | 2.713.179,89 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 905.462,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 905.462,00 |
| RESIDUI ATTIVI | 5.119.582,93 | 2.149.881,69 | 7.269.464,62 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.648.134,10 | 2.032.925,18 | 4.681.059,28 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 77.877,08 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 199.400,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 3.216.590,26 |

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| Gestione di competenza | |
|--|--------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 427.564,82 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 172.317,67 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 277.277,08 |
| SALDO FPV | -104.959,41 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 109,9 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 490.135,16 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 176.404,88 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -313.620,38 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 427.564,82 |
| SALDO FPV | -104.959,41 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -313.620,38 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 104.167,53 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 3.103.437,70 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 3.216.590,26 |

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

| | 2021 | | 2020 | | 2019 | |
|--|----------------------|----------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------|
| | EUR | % | EUR | % | EUR | % |
| Cassa al 01.01 | 663.010,26 | | 606.676,34 | | 908.199,65 | |
| + Riscossioni | 2.955.631,63 | | 3.363.067,65 | | 3.115.102,06 | |
| - Pagamenti | -2.713.179,89 | | -3.306.733,73 | | -3.416.625,37 | |
| = Cassa al 31.12 | 905.462,00 | | 663.010,26 | | 606.676,34 | |
| + residui attivi (Crediti) | 7.269.464,62 | | 6.165.604,37 | | 6.157.697,07 | |
| - residui passivi (Debiti) | -4.681.059,28 | | -3.725.176,93 | | -4.181.806,04 | |
| = Avanzo di Amministrazione | 3.493.867,34 | | 3.103.437,70 | | 2.582.567,37 | |
| - FPV per spese correnti | -77.877,08 | | | | | |
| - FPV per spese in c/ capitale | -199.400,00 | | -172.317,67 | | -362.500,00 | |
| = Risultato di Amministrazione | 3.216.590,26 | 100% | 2.931.120,03 | 100% | 2.220.067,37 | 100% |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità | -2.300.976,66 | -71,53% | -2.186.906,36 | -75% | -1.995.202,26 | -89,87% |
| - Altri accantonamenti | -853.812,72 | -26,54% | -636.402,23 | -22% | -223.669,91 | -10,07% |
| = Totale Parte Accantonata | -3.154.789,38 | -98,08% | -2.823.308,59 | -96% | -2.218.872,17 | -99,95% |
| - Totale Parte Vincolata | -57.355,47 | -1,78% | -104.167,65 | -4% | | 0,00% |
| - Totale Parte Destinata agli investimenti | | 0,00% | | 0% | | 0,00% |
| = Avanzo Disponibile | 4.445,41 | 0,14% | 3.643,79 | 0% | 1.195,20 | 0,05% |

In attuazione della delibera della corte dei conti Sezione Controlli della Calabria n° 128/2020 il Comune di Tarsia, con delibera di consiglio n°25 del 28/10/2020, ha rideterminato virtualmente apportando modifiche alla parte disponibile dei rendiconti approvati sotto riportati.

Nello specifico il risultato di amministrazione 2019, virtualmente rideterminato, mostra un maggior disavanzo pari a € 37.832,92 che l'Ente ha ripianato, con la delibera di consiglio n°25 del 28/10/2020, nel triennio del bilancio di previsione 2020/2022 con una quota annuale di € 12.610,97 ai sensi dall'art. 188 del TUEL.

| | | | | | |
|--------------------------------|--|---|---|--|--|
| Maggior Disavanzo da Ripianare | | - | - | | |
|--------------------------------|--|---|---|--|--|

| | | | | | | |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | 437.504,19 | 615.780,42 | 123.400,22 |
| Disavanzo Applicato | | 16.114,35 | 16.114,35 | 16.114,35 | 16.114,35 | 16.114,35 |
| ANNUALITA' | 01/01/2015 | 31/12/2015 | 31/12/2016 | 31/12/2017 | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 611.377,18 | 1.278.266,82 | 1.232.966,35 | 1.837.223,46 | 2.098.323,03 | 2.220.067,37 |
| Totale parte Accantonata | 1.094.807,59 | 1.412.757,62 | 1.588.747,95 | 2.007.362,07 | 1.902.766,36 | 2.217.533,49 |
| Totale parte Vincolata | 0,00 | 13.000,00 | 213.099,04 | 560.903,92 | 355.604,64 | 0,00 |
| Totale parte Destinata Investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.500,00 | 0,00 |
| <i>disavanzo ex 188 TUEL</i> | | | | | | 123.400,22 |
| Totale Parte Disponibile (+/-) (a) | 483.430,41 | -147.490,80 | -568.880,64 | -731.042,53 | -222.547,97 | -120.866,34 |
| Monitoraggio art. 4 DM 2 aprile 2015 - risultato atteso (b) | | -467.316,06 | -131.376,45 | -115.262,11 | -99.147,76 | -83.033,41 |
| <i>MAGGIOR DISAVANZO (art. 188 TUEL) (b-a)</i> | | - | 437.504,19 | 615.780,42 | 123.400,22 | 37.832,92 |

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|-------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI | 467.316,06 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 16.114,35 |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b) | 451.201,71 |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO | 12.610,97 |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo) | -438.590,74 |

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021 | Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a) | Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b) | Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b | Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d) | Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c) |
|---|--|--|---|---|---|
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 16.114,35 | | 16.114,35 | 16.114,35 | 0,00 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013 | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 e precedenti da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera 25 del 28/10/2020 | 12.610,97 | | 12.610,97 | 12.610,97 | |
| Disavanzo derivante dall'esercizio 2021 | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | 28.725,32 | 0,00 | 28.725,32 | 28.725,32 | 0,00 |

| MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 | COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021 | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|--|---|--|-------------------|------------------|---------------------|
| | | esercizio 2022 | esercizio 2023 | esercizio 2024 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | | | | | |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 386.744,31 | 16.114,35 | 16.114,35 | 16.114,35 | 16.114,35 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | | | |
| Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013 | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera... | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera 25 del 28/10/2020 | 12.610,98 | 12.610,97 | | | |
| Disavanzo derivante dall'esercizio 2021 | | | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL | | | | | |
| TOTALE | 399.355,29 | 28.725,32 | 370.629,97 | 16.114,35 | -354.515,62 |

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

- Variazioni di Consiglio Comunale (*fornire per ciascuna gli estremi del parere*)

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero |
|-------------------------------|--|--|---------------|
| N° 4 DEL 09/02/2021 | VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO PROVVISORIO 2021 PER LAVORI RIENTRANTI NELLA SOMMA URGENZA COME DA PRINCIPIO CONTABILE 8.4 DELL'ALLEGATO N. 4/2 AL D.LGS 118/2011 ED ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL, PER MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA COMUNALE VIA DEI CADUTI DI NASSIRIYA - DELIBERA CIPE N.14/2019 | NO | 30 |
| N° 41 DEL 20/05/2021 | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 . | NO | 44 |
| N° 71 del 23/09/2021 | VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) - 2° VARIAZIONE-INCASSO SOMME DAL GSE | NO | 50 |
| N° 80 del 17/11/2021 | VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021/2023- (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) -3° VARIAZIONE-LAVORI IN VIA CASSIANI E CENTRI ESTIVI | NO | 54 |
| | | | |

- Variazioni di Giunta Comunale (*fornire estremi parere ove richiesto*)

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota |
|----------------------------|--|-------------------------------------|
| N° 3 DEL 08/04/2021 | RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 4 DEL 09/02/2021 AD OGGETTO: "VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO PROVVISORIO 2021 PER LAVORI RIENTRANTI NELLA SOMMA URGENZA COME DA PRINCIPIO CONTABILE 8.4 DELL'ALLEGATO N. 4/2 AL D.LGS 118/2011 ED ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL, PER MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA COMUNALE VIA DEI CADUTI DI NASSIRIYA -DELIBERA CIPE N.14/2019" | NO |
| N°28 DEL 30/07/2021 | ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO ART. 175 COMMA 8 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 ART. 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 | SI |
| N° 33 DEL 08/11/2021 | VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021/2023 - (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) - 2° VARIAZIONE-INCASSO SOMME DAL GSE-RATIFICA. | NO |
| N° 38 DEL 10/12/2022 | variazione, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021/2023- (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) -3° variazione-LAVORI IN VIA CASSIANI E CENTRI ESTIVI-RATIFICA | NO |
| N°42 DEL 28/12/2022 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023- COMPETENZA DEL CONSIGLIO-FONDO COMUNI MARGINALI | NO |

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
| | 2.823.308,59 | 104.167,65 | 0,00 | 3.643,79 | 2.931.120,03 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | 0,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.823.308,59 | 104.167,65 | 0,00 | 3.643,79 | 2.931.120,03 |
| Totale | 2.823.308,59 | 104.167,65 | 0,00 | 3.643,79 | 2.931.120,03 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|-------------|
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.167,65 | 104.167,65 |
| Utilizzo parte vincolata | | 0,00 | 0,00 | 104.167,65 | 104.167,65 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.167,65 | 104.167,65 |

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato applicato l'avanzo libero art. 187 co.2 Tuel ma solo avanzo vincolato .

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
| | 2.823.308,59 | 104.167,65 | 0,00 | 3.643,79 | 2.931.120,03 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | 0,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.823.308,59 | 104.167,65 | 0,00 | 3.643,79 | 2.931.120,03 |
| Totale | 2.823.308,59 | 104.167,65 | 0,00 | 3.643,79 | 2.931.120,03 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|-------------|
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.167,65 | 104.167,65 |
| Utilizzo parte vincolata | | 0,00 | 0,00 | 104.167,65 | 104.167,65 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.167,65 | 104.167,65 |

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato applicato l'avanzo libero art. 187 co.2 Tuel ma solo avanzo vincolato .

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Il Revisore unico di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente ha ottenuto nel corso del 2020, anticipazione di liquidità di euro **371.379,46**.

L'ente ha ottenuto nel corso del 2021, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 una anticipazione di liquidità di euro **181.837,96**.

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore unico di Revisione ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, non è stato accantonato il fondo per la perdita delle società partecipate

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **€ 269.065,91**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.310,78

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

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

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **minori entrate e maggiori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore unico di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico di Revisione **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

| Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati | Importo |
|---|----------------|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021) | |
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021) | 43.038,05 |
| Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della | |

| | |
|--|------------------|
| salute, del 16 aprile 2021) | |
| Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021) | |
| Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021) | |
| Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021) | |
| Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021) | |
| FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVIT ECONOMICHE CHIUSE | 5.409,64 |
| Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021) | |
| Sostegno delle funzioni fondamentali art 106/ dl 34/2020 | 8.907,78 |
| Totale | 57.355,47 |

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

| | |
|--|-----------|
| FONDO DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE | 43.038,05 |
| Fondo per le politiche della famiglia -Rafforzamento centri estivi | 5.665,51 |
| Sostegno delle funzioni fondamentali art 106/ dl 34/2020 | 8.907,78 |
| Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 641,00 |
| FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVIT ECONOMICHE CHIUSE | 10.180,22 |

| | |
|--|----------|
| istoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A) | 3.339,51 |
|--|----------|

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

| | |
|--|-----------|
| Sostegno delle funzioni fondamentali art 106/ dl 34/2020 | 84.191,53 |
| FONDO DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE | 19.976,12 |

Il Revisore unico di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

| | | |
|--|-----|--------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 216.209,01 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 414.431,33 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 57.355,47 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -255.577,79 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 1.353,92 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -256.931,71 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0,00 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 216.209,01 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 414.431,33 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 57.355,47 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | -255.577,79 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 1.353,92 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | -256.931,71 |

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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

- W1 (Risultato di competenza): € **216.209,01**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **-255.577,79**.
- W3 (equilibrio complessivo): € **-256.931,71**

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

| | | |
|--|-----|--------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 216.209,01 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 414.431,33 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 57.355,47 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -255.577,79 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 1.353,92 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -256.931,71 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 0,00 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 216.209,01 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 414.431,33 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 57.355,47 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | -255.577,79 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 1.353,92 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | -256.931,71 |

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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

- W1 (Risultato di competenza): € **216.209,01**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **-255.577,79**.
- W3 (equilibrio complessivo): € **-256.931,71**

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.598.472,23 | 1.648.243,15 | 1.423.636,82 | 103,1% | 86,4% |
| Titolo 2 | 600.378,26 | 659.262,04 | 376.055,06 | 109,8% | 57,0% |
| Titolo 3 | 622.224,23 | 859.116,32 | 470.335,09 | 138,1% | 54,7% |
| Titolo 4 | 4.393.070,19 | 5.746.173,77 | 1.496.695,69 | 130,8% | 26,0% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 181.837,96 | 181.837,96 | | 100,0% |
| Titolo 7 | 470.000,00 | 470.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 563.763,00 | 563.763,00 | 324.471,32 | 100,0% | 57,6% |
| TOTALE | 8.247.907,91 | 10.128.396,24 | 4.273.031,94 | 122,8% | 42,2% |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 1.648.243,15 | 1.423.636,82 | 917.240,26 | 64,43 |
| Titolo II | 659.262,04 | 376.055,06 | 350.783,97 | 93,28 |
| Titolo III | 859.116,32 | 470.335,09 | 119.238,65 | 25,35 |
| Titolo IV | 5.746.173,77 | 1.496.695,69 | 239.100,26 | 15,98 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| accertamento | 225.000,00 | 167.582,91 | 203.156,49 |
| riscossione | 57.417,09 | 21.738,24 | 22.156,49 |
| %riscossione | 25,52 | 12,97 | 10,91 |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 0,00, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | 295.240,13 | 0,00 | |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 295.240,13 | 0,00 | 0,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 84.636,10 | 0,00 | 0,00 |
| % per spesa corrente | 28,67% | | |
| destinazione a spesa per investimenti | 140.363,90 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 47,54% | | |

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

| | Descrizione | Importo |
|----------|---|---------|
| A | Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis) | |
| B | Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione | |
| C | 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale | |
| D | 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti | |
| | TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS | € - |
| | TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA | € - |

09

| Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4 | Importo |
|--|---------|
| Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a) | |
| Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c) | |
| TOTALE | € - |

| Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter | Importo |
|---|---------|
| Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1) | |
| Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2) | |
| TOTALE | € - |

Contributi per permessi di costruire:

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

| CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI | | | |
|---|----------|-----------|--------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Accertamento | 4.957,74 | 17.087,51 | 250,00 |
| Riscossione | 4.957,74 | 16.942,81 | 250,00 |

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU | 399.834,36 | 0,00 | 136.823,32 | 136.823,32 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 106.449,90 | 0,00 | 86.054,10 | 86.054,10 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 506.284,26 | 0,00 | 222.877,42 | 222.877,42 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 506.284,26 | |
| Residui riscossi nel 2021 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | 506.284,26 | 100,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 506.284,26 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 222.877,42 | 44,02% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 2.651.609,75 | 2.964.084,75 | 1.830.798,81 | 111,8% | 61,8% |
| Titolo 2 | 4.464.608,19 | 5.849.991,68 | 1.621.153,60 | 131,0% | 27,7% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 69.201,00 | 251.038,96 | 69.043,39 | 362,8% | 27,5% |
| Titolo 5 | 470.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | |
| Titolo 7 | 563.763,00 | 563.763,00 | 324.471,32 | 100,0% | 57,6% |
| TOTALE | 8.219.181,94 | 9.628.878,39 | 3.845.467,12 | 117,2% | 39,9% |

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

Il Revisore unico 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.

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

| Macroaggregati spesa corrente | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 476.490,75 | 406.186,24 | -70.304,51 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 75.622,90 | 94.892,27 | 19.269,37 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 547.820,66 | € 610.259,01 | 62.438,35 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 29.229,11 | 29.641,98 | 412,87 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 82.365,46 | € 93.073,53 | 10.708,07 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 6.344,00 | 6.344,00 |
| 110 | altre spese correnti | 20.679,66 | 8.387,99 | -12.291,67 |
| TOTALE | | 1.232.208,54 | 1.248.785,02 | 16.576,48 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------------|---|------------------|-------------------|------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'en | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terr | 82.724,48 | 89.247,40 | 6.522,92 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 83.854,52 | 83.854,52 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 1.516,23 | 0,00 | -1.516,23 |
| TOTALE | | 84.240,71 | 173.101,92 | 88.861,21 |

Il Revisore unico di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 64.del 04/04/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 0,00 | € 77.877,08 |
| FPV di parte capitale | 172.317,67 | 199.400,00 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 172.317,67 | 277.277,08 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------|-------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 77.877,08 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 362.500,00 | 172.317,67 | 199.400,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 362.500,00 | 172.317,67 | 199.400,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 40.175,55 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 0,00 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 37.701,53 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 77.877,08 |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

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

Analisi della spesa di personale

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

| | Media 2011/2013 | 2021 |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 566.139,24 | 438.992,27 |
| Spese macroaggregato 103 | | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 38.303,42 | € 27.236,02 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | € 13.290,67 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 617.733,33 | 466.228,29 |
| (-) Componenti escluse (B) | 35.106,67 | 13.096,22 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 582.626,66 | 453.132,07 |

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.30 del 12/06/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Ridefinizione dei fabbisogni del personale delibera n° 85 del 17-11-2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
determina 510/60 del 15/11/2021

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

delibera di giunta comunale n° 109 del 30/12/2020 sottoscrizione contratto

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 2012054,94 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 70.913,25 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 1.941.141,69 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 2.147.543,02 | 2.081.171,02 | 2.012.054,94 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 66.372,00 | 69.116,08 | 70.913,25 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 2.081.171,02 | 2.012.054,94 | 1.941.141,69 |
| Totale fine anno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.999,00 | 1.999,00 | 1.928,00 |
| Debito medio per abitante | 1.041,11 | 1.006,53 | 1.006,82 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 88.609,00 | 88.992,18 | 86.147,25 |
| Quota capitale | 66.372,00 | 69.116,08 | 70.913,25 |
| Totale fine anno | 154.981,00 | 158.108,26 | 157.060,50 |

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

| Descrizione debito fuori bilancio | Delibera Consiglio Comunale riconoscimento | Ammontare | Fonte di copertura | Parere rilasciato n. |
|-----------------------------------|--|-----------|--------------------|----------------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 10/12/2021 con delibera di consiglio comunale n° 40 ha **provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Società/ente partecipato | % di partecipazione | Mantenimento (si/no) | Risultato d'esercizio | Osservazioni |
|--|---------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| Asmenet Calabria | 0,21% | si | positivo | |
| Gruppo Azione Locale Valle del Crati S.C. ARL. | 3,81% | si | positivo | |
| COSENZA ACQUE S.P.A. | 0,21% | si | positivo | |

II

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2021 | 2020 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 12.084.978,80 | 12.865.311,43 | -780.332,63 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 5.769.606,16 | 4.388.307,21 | 1.381.298,95 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 17.854.584,96 | 17.253.618,64 | 600.966,32 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 9.948.084,52 | 10.532.666,87 | -584.582,35 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 636.431,93 | 636.402,23 | 29,70 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 6.620.237,99 | 5.737.231,87 | 883.006,12 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 649.830,52 | 347.317,67 | 302.512,85 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 17.854.584,96 | 17.253.618,64 | 600.966,32 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente con delibera di giunta comunale n° 35 del 05/05/2021 ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale, secondo quanto previsto dall'art. 232, comma 2, del d.lgs. 267/2000, e dal d.m 10 novembre 2020, a partire dal rendiconto della gestione 2020 e per il futuro e di esercitare la facoltà di non predisposizione del bilancio

consolidato ai dell'art. 233-bis, comma 3 del d.lgs. 267/2000, come già deliberato con atto del c.c. n. 7 del 29/07/2020

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Come già dal precedente parere espresso in fase del rendiconto 2020 si esorta l'Ente nel perseguire la strada del recupero dell'evasione tributaria e delle sistemazioni delle banche dati Tributarie per effettuare dei controlli più pregnanti.

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

