

Prot. 3464

del 23.05.2012

COMUNE DI LAUREANA DI BORRELLO

Città Metropolitana di Reggio Calabria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO LA BELLA

La Bella Francesco

Sommario

4	INTRODUZIONE
5	CONTO DEL BILANCIO
5	Premesse e verifiche
7	Gestione Finanziaria
7	Fondo di cassa
9	Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo
10	Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione
14	Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021
14	Risultato di amministrazione
16	ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI
17	Fondo crediti di dubbia esigibilità
17	Fondo anticipazione liquidità
17	Fondi spese e rischi futuri
18	ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO
21	VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA
21	ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE
23	Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19
25	SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
25	VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE
26	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI
26	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)
27	STATO PATRIMONIALE
27	CONTO ECONOMICO
27	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
27	RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
28	CONCLUSIONI



Comune di LAUREANA DI BORRELLO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 19/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

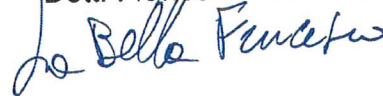
approva

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 Laureana di Borrello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Laureana di Borrello, lì 19/05/2022

L'Organo di revisione

Dott. Francesco La Bella



INTRODUZIONE

Il sottoscritto LA BELLA FRANCESCO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 06 del 30/04/2021;

- ricevuta in data 10.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 26/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 21/02/2017;

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:

Anno 2021	n. 4	Variazioni di bilancio totali
	n. 2	di cui variazioni di Consiglio
	n. 1	di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 n. 1 Tuel
	n. 1	di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel
	n. 0	di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel
	n. 0	di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta si invita l'ente ad una maggiore attenzione sulla programmazione e di attuare la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita compreso il fondo di riserva ed il fondo cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio ovvero la così detta variazione di assestamento generale di bilancio in quanto per il 2021 l'ente non ha provveduto ad effettuare tale adempimento

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Laureana di Borrello registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.848 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti sezione Regionale per la Calabria riferita alla deliberazione 105/2020 pubblicata in data 17.06.2020

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente non **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta

- nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha applicato alcuno avanzo;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

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

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

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

- che in attuazione dell'art. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato nella figura della dot.ssa Rao Teresa il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo. disavanzo di amministrazione, disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i. e disavanzo da deliberazione n.105/2020 della Corte dei Conti sezione regionale di controllo per la Calabria

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 prevede un disavanzo di € 1.738.325,91;

DESCRIZIONE		IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI RICALCOLATO IN SEGUITO ALLA DELIBERAZIONE N. 105/2020 DELLA CORTE DEI CONTI- SEZIONE DELLA CALABRIA		€ 2.319.827,74
b) QUOTE ANNUALI DEL NUOVO DISAVANZO TECNICO di € 77.327,49 APPLICATI AI BILANCI DALL'ANNO 2015 ALL'ANNO 2021 (€ 77.327,49 x 7)	=	€ 541.292,48
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO(a-b)		€ 1.778.532,31
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO		€ 1.738.325,91
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022/2024 (d-c) (solo se valore positivo)		€ - 40.206,40

Pertanto, non necessita il recupero di nessuna quota del disavanzo accertato al 31/12/2021 da applicare al bilancio di previsione 2022-20224;

La copertura dei servizi a domanda individuale è la seguente:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 17.000,00	€ 24.500,00	-€ 7.500,00	69,39%	
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!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
TARI	€ 711.221,93	€ 741.786,95	-€ 30.565,02	95,88%	
Servizio Idrico Integrato	€ 594.560,77	€ 594.560,77	€ -	100,00%	
Totali	€ 1.322.782,70	€ 1.360.847,72	-€ 38.065,02	97,20%	

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.
In particolare si rileva che nel 2021 il livello di servizio effettivo dell'ente locale è risultato inferiore al livello di servizio di riferimento. L'ente non ha rendicontato le spese del sociale aggiuntiva coerentemente con le maggiori risorse assegnate. In conclusione di quanto esposto nella relazione consuntiva inviata al SOSE- IFEL il 05.05.2022. Invita l'Ente ad effettuare una seria programmazione del servizio sociale incrementando l'offerta di servizio attraverso utenti aggiuntivi rispetto al 2019 ed ha raggiungere obiettivi qualitativi in termini di significativo miglioramento dei servizi sociali, aumentando anche il numero di assistenti sociali ed un controllo sull'effettiva attività svolta dal Comune di Polistena, comune capofila nell'ambito socio-Sanitario;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del	€ 1.986.192,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.986.192,12

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 555.701,60	€ 802.107,73	€ 1.986.192,12
di cui cassa vincolata	€ -	€ 343.210,68	€ 1.151.546,65

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020;
L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 343.210,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 343.210,68
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 1.992.219,34	€ 2.135.268,80
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 1.649.008,66	€ 1.306.470,96
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 343.210,68	€ 1.172.008,52
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ 20.461,87
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 343.210,68	€ 1.151.546,65

Il Revisore, ritiene necessario una attenta verifica della determinazione della cassa vincolata e che sia rappresentata 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)	€	802.107,73	€	802.107,73					
Entrate Titolo 1.00	€	4.695.813,01	€	2.607.447,60	€	368.348,88	€	2.975.796,48	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Entrate Titolo 2.00	€	952.795,24	€	483.116,05	€	-	€	483.116,05	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Entrate Titolo 3.00	€	2.044.860,91	€	113.032,04	€	336.061,10	€	449.093,14	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	€	5.561.809,29	€	2.750.180,91	€	587.019,68	€	3.337.200,59	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	€	-	€	-	€	-	€	-	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari	€	200.597,37	€	200.597,37	€	-	€	200.597,37	
di cui per estinzione anticipata di prestiti	€	-	€	-	€	-	€	-	
Entrate da accensione di prestiti (G)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Differenza D (D=B-C)	€	1.931.062,50	€	252.817,41	€	117.390,30	€	370.207,71	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	€	5.762.406,66	€	2.950.778,28	€	587.019,68	€	3.537.797,96	
35/2013 e ss. mm. e ff. in attuazione di cui per estinzione anticipata di prestiti	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02, 06)	€	7.693.469,16	€	3.203.595,69	€	704.409,98	€	3.908.005,67	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da op. pp. (B1)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	€	-	€	-	€	-	€	-	
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	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02+5.03+5.04)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L1+L1)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totale Entrate di parte capitale M (M=L1+L1)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Spese Titolo 2.00	€	8.465.190,23	€	65.699,62	€	1.266.047,46	€	1.331.747,08	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	€	8.465.190,23	€	65.699,62	€	1.266.047,46	€	1.331.747,08	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	€	8.465.190,23	€	65.699,62	€	1.266.047,46	€	1.331.747,08	
Differenza D (D=P-E-G)	€	475.389,02	€	607.234,77	€	23.552,33	€	583.682,44	
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 finanziarie	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totale Spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	€	-	€	-	€	-	€	-	
Entrate Titolo 5 (U) - Entrate c/finanzi e partite di giro	€	1.745.107,51	€	-	€	-	€	-	
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	€	1.745.107,51	€	-	€	-	€	-	
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/finanzi e partite di giro	€	1.102.507,12	€	462.153,20	€	3.000,00	€	465.153,20	
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/finanzi e partite di giro	€	1.315.273,98	€	234.958,96	€	-	€	234.958,96	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	1.242.906,62	€	1.889.354,15	€	96.837,97	€	1.986.192,12	

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria. Si è solo provveduto, con Delibera di Giunta Comunale n. 4 del 08/01/2021 alla richiesta di anticipazione di Tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel. L'importo richiesto per l'anno 2021 è stato di € 1.745.107,51, ma mai utilizzato;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti. E' stato indicato l'indicatore della tempestività di pagamento che ammonta a 88 giorni, con delibera di Giunta n. 17 del 26/04/2022 avente ad oggetto: Approvazione proposta di delibera quantificazione Fondo Garanzia Debiti Commerciali anno 2021.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 686.641,83;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 551.772,08**;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – **385.822,80**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – **1.662.396,21** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	551.772,08
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	895.050,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	42.544,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 385.822,80

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 385.822,80
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.276.573,41
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 1.662.396,21

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 551.772,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 69.533,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 63.863,22
SALDO FPV	€ 5.670,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 495.035,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 706.772,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 211.736,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 551.772,08
SALDO FPV	€ 5.670,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 211.736,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.190.951,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 5.960.129,99

* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	(B/A*100)
TITOLO I	€ 3.401.635,74	€ 3.312.303,08	€ 2.607.447,60	78,72
TITOLO II	€ 769.569,77	€ 561.725,68	€ 483.116,05	86,01
TITOLO III	€ 1.059.567,47	€ 747.115,78	€ 113.032,04	15,13
TITOLO IV	€ 4.735.873,61	€ 1.515.873,61	€ 672.934,39	44,39
TITOLO V	€ -	€ -	€ -	0,00

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.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	99.539,82
AA) Retrocesso di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	102.251,48
B) Entrate Titolo 1.00 - 1.00 - 1.00	(+)	4.621.144,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.772.141,49
di cui spese correnti non imputabili finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
DI) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.893,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
GI) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	200.597,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
G) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (D+A-AA+B+C-DI-DI-E-FI-FI-FI)		551.722,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 182, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O3) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1+O2+H+I+J+M)		551.722,86
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	895.050,70
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	17.544,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (W1/I)	(-)	1.278.573,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	1.515.873,51
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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 del principio contabile	(-)	
S1) Entrate Titolo 3.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 3.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o del principio contabile	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 3.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.480.717,23
UI) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	25.107,16
VI) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
GI) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+S1-S2-T+U-V+VI-E		49,22
Z1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.000,00
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	24.950,78
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (W2/I)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 3.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 3.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
VI) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+Z2+Z3+X1+X2+VI		551.771,08
- Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021		895.050,70
- Risorsa vincolata nel bilancio		42.944,18
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.278.573,41
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		551.722,86
O3) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (H)	(-)	895.050,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (W1/I) (I)	(-)	1.278.573,41
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio (J)	(-)	17.544,18
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		-

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

Capitolo di spesa	descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Risorse accantonate al 31/12/ N	Risorse accantonate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)					
	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N					
	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)					
	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N					
Fondo anticipazioni liquidità		€ 2.227.172,13	€ 75.075,94	€ 1.185.396,69	€ 3.337.492,88	-
Anticipazione di liquidità concesse						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ 2.227.172,13	€ 75.075,94	€ 1.185.396,69	€ 3.337.492,88	
Fondo perdite società partecipate						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità (8)		€ 2.905.900,10	€ 665.050,70		€ 3.570.950,80	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 2.905.900,10	€ 665.050,70		€ 3.570.950,80	
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Altri accantonamenti (9)		€ 3.179,30	€ 1.589,65	€ 4.768,95	€ 94.356,02	
Indennità fine mandato sindaco						
Fondo garanzia debiti commerciali						
Totale Altri accantonamenti		€ 3.179,30	€ 1.589,65	€ 4.768,95	€ 94.356,02	
Totale		€ 5.136.251,53	€ 75.075,94	€ 895.050,70	€ 1.276.573,41	€ 7.232.799,70

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione 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 ¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari 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-l 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)-(d)-(e)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
878/0	proventi concessioni edilizie	2039/1	proventi straordinari nel patrimonio settore urbanistica	24801,79		25000					25000	49801,79
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				24801,79		25000	0	0	0		25000	49801,79
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	FONDO FUNZIONE FONDAMENTALI fondo servizi sociali	1124/1 1100/3	Contributo fondo funzione fondamentali contributo per sviluppo dei servizi sociali			398307,23 17544,18					398307,23 17544,18	398307,23 17544,18
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0		415851,41	0	0	0		415851,41	415851,41
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=V1+V2+V3+V4+V5)				24801,79	0	440851,41	0	0	0		440851,41	465653,2

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	398307,23	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	42544,18	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	440851,41	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=V1-m/1)	-373307,23	49801,79
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=V2-m/2)	373307,23	415851,41
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=V3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=V4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=V5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)	0	465653,2

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 69.533,82	€ 63.863,22
FPV di parte capitale	€ -	€ 25.107,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **disavanzo** di Euro -1.738.325,91, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
GESTIONE					
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 802.107,73	
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.949.905,11	€ 4.338.683,28	€ 6.288.588,39	
PAGAMENTI	(-)	€ 1.853.067,14	€ 3.251.436,86	€ 5.104.504,00	
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.986.192,12	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolamentate al 31 dicembre	(-)			€ -	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.986.192,12	
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 7.071.995,89	€ 2.263.488,84	€ 9.335.484,73	
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				€ -	
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 2.595.303,34	€ 2.677.273,14	€ 5.272.576,48	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 63.863,22	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 25.107,16	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 5.960.129,99	

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	€ 3.570.950,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	€ 3.337.495,88
Fondo perdite società partecipate	€ -
Fondo contezioso	€ 230.000,00
Altri accantonamenti	€ 94.356,02
Totale parte accantonata (B)	€ 7.232.802,70
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 49.801,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 415.851,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	€ 465.653,20
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ -
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-€ 1.738.325,91
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI RICALCOLATO CON DELIBERAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI N. 105/2020	€ 1.855.862,85
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 102.253,48
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 1.753.609,37
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 1.738.325,91
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 15.283,46

Pertanto, non necessita il recupero di nessuna quota del disavanzo accertato al 31/12/2021, riferito all'esercizio 2021.

Inoltre, si vuole precisare che la quota annua del disavanzo applicato al bilancio cui si riferisce il rendiconto di € 102.253,48 è così composto:

- Quota di disavanzo tecnico ricalcolato con la Deliberazione n.105/2020 della Corte dei Conti sezione della Calabria € 77.327,49;
- Quota di disavanzo derivante della differenza tra il disavanzo tecnico al 01/01/2015 e il ricalcolo effettuato con la Deliberazione n.105/2020 della Corte dei Conti sezione della Calabria per gli anni 2015-2019 di € 10.208,26;
- Quota ripiano disavanzo Ricalcolato FCDE con il metodo ordinario a partire dal 2021 per € 5.058,20;
- Quota ripiano disavanzo Amministrazione Rendiconto 2019 (Tuel art. 188) € 1.594,56;

Le risultanze finali dell'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 è la seguente:

Risultanze residui attivi:
 Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) Euro 9.335.484,73 di cui:
 • Euro 7.071.995,89 da gestione residui;
 • Euro 2.263.488,84 da gestione competenza 2021.
 Risultanze residui passivi:
 Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) Euro 5.272.576,48 di cui:
 • Euro 2.595.303,34 da gestione residui;
 • Euro 2.677.273,14 da gestione competenza 2021.

	Initiali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.516.936,90	€ 1.949.905,11	€ 9.335.484,73	€ 1.768.452,94
Residui passivi	€ 5.155.142,65	€ 1.853.067,14	€ 5.272.576,48	€ 1.970.500,97

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. 18 del 26/04/2022 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. 18 del 26/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Risultato d'amministrazione (A)	2019	2020	2021
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 5.329.593,12	€ 5.479.632,36	€ 7.232.802,70
Parte vincolata (C)	€ 112.716,88	€ 24.801,79	€ 465.653,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	-€ 2.974.218,92	-€ 410.065,99	-€ 1.738.325,91

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

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

- Per un totale complessivo di **€ 92.593,95**:
- Quota ripiano disavanzo Ricalcolato FCDE con il metodo ordinario a partire dal 2021 per **€ 5.058,20**;
 - Quota di disavanzo derivante della differenza tra il disavanzo tecnico al 01/01/2015 e il ricalcolo effettuato con la Deliberazione n. 105/2020 della Corte dei Conti sezione della Calabria per gli anni 2015-2019 di **€ 10.208,26**;
 - Quota di disavanzo derivante della differenza tra il disavanzo tecnico al 01/01/2015 e il ricalcolo effettuato con la Deliberazione n. 105/2020 della Corte dei Conti sezione della Calabria per gli anni 2015-2019 di **€ 77.327,49**;
 - Quota ripiano disavanzo Amministrazione Rendiconto 2020 (Tuel art. 188) **€ 8.064,97**;
- Il Revisore, ritiene che le quote di ripiano del disavanzo di amministrazione riferiti ai Rendiconti 2019 e 2020 non dovevano essere ripianati, visto che non si è tenuto conto del nuovo disavanzo tecnico, ricalcolato con la Deliberazione n. 105/2020 della Corte dei Conti – Sezione della Calabria. Pertanto, nel costituente Bilancio di Previsione 2022-2024 bisogna accantonare i seguenti disavanzi:

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Determinazione del FCDE con metodo ordinario tranne per Tari e servizio Idrico la quale responsabile del servizio Ragioneria ha adottato un calcolo a suo dire manuale

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.570.950,80

L'Organo di revisione ha verificato, che 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, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in quindici annualità, in quote annuali costanti pari € 5.058,20;.

Inoltre, il Revisore ritiene che il calcolo del FCDE sia effettuato su tutte le entrate del Titolo 1 e 3 delle entrate. Nel caso non vengono prese in codirezione alcuni capitoli, l'ufficio deve dare dettagliata motivazione;

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162. Da precisare che l'ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, per come previsto dall'art. 39-ter del D.L. 30 dicembre 2019, n.162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 230.000,00, **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 e tenendo conto della relazione prodotta dal responsabile dell'area di vigilanza Sig. Rocco Palmieri.

Il Sig. Rocco Palmieri ha elaborato, la predetta relazione sulla scorta di un relazione predisposta dall'avvocato Leonardo Iamundo, in qualità di legale dell'Ente:

Il Revisore invita l'Ente ad allegare le relative relazione al Rendiconto;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato alcuna somma vista la bassissima quota di partecipazione e la mancanza di informazioni sui bilanci delle società partecipate.

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)	€ 3.179,30
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.589,65
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.768,95



18

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	€	+	7.784.762,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	€	-	200.597,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	€	+	-
TOTALE DEBITO	€	=	7.584.164,77

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	2.872.207,45	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	530.853,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	785.197,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€	4.188.258,03	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	418.825,80	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n 2019			
(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)	€	310.176,84	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	108.648,96	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	310.176,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100			
			7,41%

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:

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per € 89.587,07;

Fondo garanzia debiti commerciali

- proventi concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica per € 49.801,79;
 - Contributo ministeriale per sviluppo servizi sociali € 17.544,18;
 - Fondo esercizio Funzioni Fondamentale € 398.307,23;
- L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti fondi vincolati:

Altri fondi e accantonamenti

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 6.902.299,42	€ 6.701.171,23	€ 7.784.762,14
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 1.185.396,69	-
Prestiti rimborsati (-)	€ 201.128,19	€ 101.805,78	€ 200.597,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.103.427,61	€ 7.988.373,70	€ 7.985.359,51
Nr. Abitanti al 31/12	5.005,00	4.916,00	4.848,00
Debito medio per abitante	1.419,27	1.624,97	1.647,15

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 308.701,76	€ 300.252,04	€ 310.176,84
Quota capitale	€ 201.128,19	€ 101.805,78	€ 200.597,37
Totale fine anno	€ 509.829,95	€ 402.057,82	€ 510.774,21

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di Euro 1.674.190,22 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.674.190,22
Anticipo di liquidità restituito	€ 548.949,87
Quota accantonata in avanzo	€ 1.125.240,35

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.32 del D.L. n. 66 del 24/04/2014 una anticipazione di liquidità di Euro 601.451,31 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 601.451,31
Anticipo di liquidità restituito	€ 139.348,21
Quota accantonata in avanzo	€ 462.103,10

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di Euro 693.505,40 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29;

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 693.505,40
Anticipo di liquidità restituito	€ 128.749,66
Quota accantonata in avanzo	€ 564.755,74

L'ente ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art. 116 del DL 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di Euro 1.185.396,69 dalla Cassa di Risparmio di Roma e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi e liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituire con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28;

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
2020	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.185.396,69
Anticipo di liquidità restituito	€ -
Quota accantonata in avanzo	€ 1.185.396,69

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2. L'importo complessivo dell'anticipazione di liquidità che deve essere accantonata nel risultato di amministrazione è di euro 3.337.495,88, lo stesso importo accantonato;

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati;

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 157.412,10 di cui euro 146.833,33 di parte corrente ed euro 10.578,77 in conto capitale con le seguenti deliberazioni:

- Delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 29.11.2021 Società Vittoria SPA;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 29.11.2021 Sig.ra Malara Donatella;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 39 del 29.11.2021 Avv. Pisano Angelo;

I relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 157.412,10
- lettera b) - copertura disavanz			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 157.412,10

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati comunicati debiti fuori bilancio per euro 5.517.30. Tali debiti trovano ampiamente copertura nel fondo contenzioso accantonato nel relativo risultato di amministrazione esercizio 2021 ed invita l'Ente ad un immediato riconoscimento, al fine di evitare ulteriori aggravii di spesa ;

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): € 551.772,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 385.822,80.
- W3 (equilibrio complessivo): € - 1.662.396,21;

Nel prospetto della verifica degli equilibri di bilancio, pur evidenziato un risultato di competenza positivo i risultati di bilancio e complesso sono negativi. Il revisore, ritiene opportuno tendere agli equilibri di bilancio e complessivo anche ad un valore positivo;

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 176.000,00	€ 92.335,67	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 176.000,00	€ 92.335,67	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 740.223,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 57.113,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 683.110,49	92,28%
Residui della competenza	€ 83.664,33	
Residui totali	€ 766.774,82	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Si rileva nessuno accantonamento al FCDE;

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 di Euro 567.000,00, sono le stesse di quelle accertate nell'anno 2020;

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 358.090,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.486,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 350.604,12	97,91%
Residui della competenza	€ 51.265,18	
Residui totali	€ 401.869,30	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Si rileva nessuno accantonamento al FCDE;

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 di € 711.221,93 sono **aumentate** di Euro 18.449,93 rispetto a quelle dell'esercizio 2020;

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.849.631,57	
Residui riscossi nel 2021	€ 208.324,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.641.307,01	88,74%
Residui della competenza	€ 449.389,49	
Residui totali	€ 2.090.696,50	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.400.000,00	66,96%

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	€	5.177,77	€ 20.524,02	€ 25.000,00
Riscossione	€	5.177,77	€ 20.524,02	€ 25.000,00

Il contributo per permessi di costruzione è stato accertato per cassa. Inoltre non è stata destinata alcuna somma finanziamento della spesa del titolo 1 e non è stata utilizzata alcuna somma per finanziare spese per Covid-19;

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

		2019	2020	2021
accertamento	€	3.764,63	€ 961,55	€ 3.926,49
riscossione	€	3.764,63	€ 961,55	€ 3.926,49
%riscossione		100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni Cds	€	3.764,63	€ 961,55	€ 3.926,49
Fondo svalutazione crediti corrispondente	€	-	-	-
Entrata netta	€	3.764,63	€ 961,55	€ 3.926,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€	1.882,32	€ 480,78	€ 1.963,25
% per spesa corrente		50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€	1.882,32	€ 480,78	€ 1.963,25
% per investimenti		50,00%	50,00%	50,00%

Non si rilevano residui visto che le entrate sono accertate per cassa;

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 di € 41.140,12 sono **aumentate** di Euro 11.960,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020;

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 46.969,41	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 46.969,41	100,00%
Residui della competenza	€ 12.000,00	
Residui totali	€ 58.969,41	
FCDE al 31/12/2021	€ 48.755,91	82,68%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- Fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (art 53, c. 1 dl 73/21) per euro 111.102,09;
- Fondo per la concessione di riduzione Tari attività economiche chiuse (art 6, c1 dl 73/21) per euro 27.530,77;
- Fondo per esercizio Funzioni Fondamentali Euro 647.504,01;

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate

Il responsabile dell'Ufficio Finanziario non ha correttamente informato circa la contabilizzazione e le economie registrate nel riaccertamento 2021. Pertanto, non si è potuto compilare la tabella relativi ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31/12/2021.

Nel rendiconto 2021 nell'avanzo vincolato (allegato a/2) è presente la seguente risorse non spesa:

- Fondo Esercizio Funzioni Fondamentali Euro 398.307,23;

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	977.640,52	842.974,09	-134.666,43
102	imposte e tasse a carico ente	52.943,42	62.988,55	10.045,13
103	acquisto beni e servizi	1.866.505,85	2.223.863,74	357.357,89
104	trasferimenti correnti	215.161,23	289.893,75	74.732,52
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	131.093,68	207.916,61	76.822,93
108	altre spese per redditi di capitale	169.158,25	102.260,00	-66.898,25
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	5.345,26	345,26
110	altre spese correnti	74.438,34	36.989,43	-37.448,91
TOTALE		3.491.941,29	3.772.231,43	280.290,14

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	2.009.234,77	649.499,97	-1.359.734,80
203	Contributi agli investimenti	342.000,00	841.217,26	499.217,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
205	Altre spese in conto capitale	-	-	0,00
TOTALE		2.351.234,77	1.490.717,23	-860.517,54

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 871.209,28;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 1.105.191,83	€ 842.974,09
Spese macroaggregato 103	€ 5.184,88	
Irap macroaggregato 102	€ 61.758,11	€ 62.998,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.172.134,82	€ 905.972,64
(-) Componenti escluse (B)	€ 300.925,54	€ 144.928,07
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 871.209,28	€ 761.044,57
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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/non essere** equivalenti.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione al fine di verificare il rispetto delle disposizioni nelle seguenti materie:

1. 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;
2. obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005);
3. 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. In particolare, le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale;

Pertanto, invita l'Ente a predisporre le relative certificazione e le relative attestazione dei punti indicati in precedenza, al fine di verificare il rispetto delle norme;

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato che la partecipazione dell'Ente negli organismi partecipati è una partecipazione non qualificata in quanto inferiore al 25%.
Di seguito gli organismi partecipati con le relative quote di partecipazione dell'ente sono le seguenti:

- Galbati partecipazione 1%;
- Asmenet calabria partecipazione 0,51%;
- Piana Ambiente in liquidazione 2,23%

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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione con delibera di G.C. n. 106 del 30.12.2021.

Società partecipate che hanno conseguito utile di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha fornito il solo Bilancio di esercizio della società partecipata ASMENET CALABRIA ARL relativo all'anno 01.01.2020 al 31.12.2020, mentre non ha fornito il Bilancio pubblicato delle altre due società partecipate. La società partecipata dall'Ente della quale si ha il bilancio di esercizio nell'anno 2020 ha conseguito un utile di esercizio pari ad € 20.159,00 ed ha un patrimonio netto che ammonta ad euro 299.354,00. La società partecipata Asmenet calabria ari per l'anno 2019 ha conseguito un utile di esercizio pari ad euro 6.560,00 con un patrimonio netto pari ad euro 278.844,00.
Il Revisore invita l'Ente a richiedere con atto formale i bilanci delle altre partecipate;

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021 alcuna risorsa;
L'Ente non ha in corso di attuazione interventi correlati al PNRR;

L'Organo di revisione non ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit. Pertanto si invita l'Ente ad implementare il sistema dei controlli interni al fine di individuare criticità, nella gestione dei fondi correlati all'attuazione degli interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Laureana di Borrello non avendo optato per l'approvazione della situazione patrimoniale semplificata, pur essendo un comune inferiore ai 5000 abitanti, invita l'Ente ad allegare al Rendiconto 2021 lo Stato Patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Laureana di Borrello essendo un Ente con popolazione inferiore ai 5000 abitanti e non avendo optato per quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57 comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in legge 157/2019, invita l'Ente ad allegare al Rendiconto 2021 il Conto Economico.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Il Revisore in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ritiene di evidenziare che non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie, ma vuole evidenziare dei rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione dell'Ente. e il corretto applicazione delle norme.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- Le riscossione delle entrate tributarie mostrano evidenti profili di criticità. Si ritiene che l'Ente deve provvedere all'adozione di nuove misure regolamentare ed organizzative necessarie a far emergere le rilevanti sacche di evasione ed una più concreta ed efficace riscossione di tutte le imposte, tasse e tributi locali;
- Nel prospetto della verifica degli equilibri di bilancio, si evidenzia un risultato di competenza positivo mentre i risultati di bilancio e complesso sono negativi. Una buona gestione si ritiene tale, quando anche gli equilibri di bilancio e complessivo siano positivi;
- Una maggiore attenzione sulla gestione finanziaria derivante dall'emergenza sanitaria da Covid-19. In particolare, nell'allocazione delle risorse e delle relative spese e nella determinazione dei relativi fondi vincolati;
- Si invita l'Ente ad elaborare una relazione più esaustiva e completa relativa al servizio effettuato e al raggiungimento degli obiettivi per la funzione servizi sociali;

- In riferimento alla cassa vincolata, invita l'Ente ad effettuare le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, al fine di determinare in qualsiasi momento l'importo della cassa vincolata e l'eventuale somma da reintegrare;
- Si invita l'Ente ad adottare le misure organizzative, per atto amministrativo, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazione forniture ed appalto. Tale adempimento eviterebbe la formazione di ingenti masse debitorie scadute e la riduzione di un eventuale contenzioso;
- Si evidenzia una bassa percentuale di smaltimento dei debiti di funzionamento e sfornamento dei tempi di pagamenti anche in presenza di una cassa rilevante;
- Si invita l'Ente a valutare con attenzione l'eventuale quantificazione del Fondo Pluriennale sia di parte corrente che di parte capitale ed elaborare un corretto crono-programma per singola opera attivata;
- Si invita l'Ente ad una più attenta valutazione ed imputazione dei disavanzi di amministrazione scaturiti negli anni precedenti;
- In riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi si invita l'Ente a giustificare singolarmente con schede contabili l'eventuale eliminazione o riduzione dei residui;
- Si invita l'Ente a dotarsi di un sistema interno di AUDIT al fine di implementare i controlli interni nell'attuazione degli interventi sul PNRR.
- Si invita l'Ente ad evitare rilevanti scostamenti, in particolare, del titolo IV delle entrate e del titolo II delle spese, tra gli accertamenti e gli impegni della previsione e gli accertamenti e impegni della competenza;

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 con l'auspicio di attuare nel breve periodo i suggerimenti proposti.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO LA BELLA

