



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

*Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

## 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. STEFANO MARIA POETA



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

### Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	16
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	24
Fondo anticipazione liquidità .....	24
Fondi spese e rischi futuri .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	30
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	35
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	36
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	37
STATO PATRIMONIALE .....	38
CONTO ECONOMICO .....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	42
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI .....	43



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

*Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

## **Verbale n. 67 del 03/05/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

#### **presenta**

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

Reggio Calabria, lì 03/05/2022

L'Organo di revisione



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

### **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Stefano Maria Poeta, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. n. 50 del 30/12/2019

ricevuta in data 21/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 21/04/2022, 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 dall'Ente;

### **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:



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>13</b>
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	9

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Polistena registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.988 abitanti.

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

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 in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" e che lo stesso ha dato esito positivo non rilevando anomalie o errori bloccanti;
- nel corso dell'esercizio 2021, non è stato applicato quota di avanzo libero;
- 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. Difatti, sono positivi solo 2 parametri su 8 (incidenza del disavanzo su entrate correnti e capacità di riscossione) sui quali l'organo di revisione, nel corso delle verifiche e controlli periodici, ha posto l'attenzione ribadendo l'invito all'Ente di porre i dovuti correttivi al fine di evitare che tali indicatori possano, nel lungo periodo, generare fattori di squilibrio tali da pregiudicare il funzionamento della macchina amministrativa. È parimenti di fondamentale importanza che l'Ente persegua nell'obiettivo di massimizzare ed ottimizzare l'attività di recupero delle entrate proprie soprattutto adesso che lo stato di emergenza da covid\_19 è cessato e, con esso, tutte le limitazioni imposte dal Governo centrale sulla riscossione dei tributi locali.
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente 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 da riaccertamento straordinario, da maggior accantonamento a FCDE di cui all'art. 39quater del D.L. 162/2019 e ordinario ex art. 188 del TUEL da rendiconto 2020;
- 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;



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

- 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 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	5.574.430,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.574.430,65

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.663.911,38	€ 5.094.419,34	€ 5.574.430,65
di cui cassa vincolata	€ 2.357.284,70	€ 3.093.802,24	€ 3.984.816,76

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	+	€ 3.089.131,88	€ 2.357.284,70	€ 3.093.802,24
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.089.131,88	€ 2.357.284,70	€ 3.093.802,24
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 3.696.345,68	€ 4.111.071,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 731.847,18	€ 2.959.828,14	€ 3.220.057,47
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.357.284,70	€ 3.093.802,24	€ 3.984.816,76
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.357.284,70	€ 3.093.802,24	€ 3.984.816,76

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

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:



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## Organo di Revisione Economico - Finanziaria

### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.094.419,34			€ 5.094.419,34
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.026.364,87	€ 3.973.724,34	€ 969.578,01	€ 4.943.302,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 6.807.476,89	€ 3.302.086,19	€ 594.980,73	€ 3.897.066,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.048.696,93	€ 530.154,00	€ 383.244,21	€ 913.398,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 16.882.538,69</b>	<b>€ 7.805.964,53</b>	<b>€ 1.947.802,95</b>	<b>€ 9.753.767,48</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 17.068.681,21	€ 6.277.674,99	€ 2.236.780,25	€ 8.514.455,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 393.201,72	€ 393.201,72	€ -	€ 393.201,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 17.461.882,93</b>	<b>€ 6.670.876,71</b>	<b>€ 2.236.780,25</b>	<b>€ 8.907.656,96</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 579.344,24</b>	<b>€ 1.135.087,82</b>	<b>-€ 288.977,30</b>	<b>€ 846.110,52</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 579.344,24</b>	<b>€ 1.135.087,82</b>	<b>-€ 288.977,30</b>	<b>€ 846.110,52</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 10.432.554,34	€ 358.372,57	€ 421.044,91	€ 779.417,48
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 37.066,35	€ 37.066,35	€ -	€ 37.066,35
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.194.981,96	€ -	€ 29.568,32	€ 29.568,32
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.664.602,65</b>	<b>€ 395.438,92</b>	<b>€ 450.613,23</b>	<b>€ 846.052,15</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.664.602,65</b>	<b>€ 395.438,92</b>	<b>€ 450.613,23</b>	<b>€ 846.052,15</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.060.160,31	€ 437.792,89	€ 630.387,44	€ 1.068.180,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.060.160,31</b>	<b>€ 437.792,89</b>	<b>€ 630.387,44</b>	<b>€ 1.068.180,33</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 10.060.160,31</b>	<b>€ 437.792,89</b>	<b>€ 630.387,44</b>	<b>€ 1.068.180,33</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.604.442,34</b>	<b>-€ 42.353,97</b>	<b>-€ 179.774,21</b>	<b>-€ 222.128,18</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2021

9



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente per tutto l'esercizio non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 14,38 giorni, così come attestato dal Responsabile della Ripartizione finanziario e pubblicato in amministrazione trasparente. Tale dato risulta migliorativo rispetto allo scorso esercizio.

- 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 1.781.295,87

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.421.249,15.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.412.260,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.482.588,62 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.421.249,15
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	181.824,07
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.827.164,94
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>4.412.260,14</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.412.260,14
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 70.328,48
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>4.482.588,62</b>



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.029.634,06
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 728.192,25
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 522.333,43
<b>SALDO FPV</b>	€ 205.858,82
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 56.344,89
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 3.837.979,38
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 549.775,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 3.231.858,55
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.029.634,06
<b>SALDO FPV</b>	€ 205.858,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 3.231.858,55
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 5.500.463,36
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 9.672.085,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 14.176.182,70

\*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)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 6.731.500,05	€ 5.689.311,30	€ 3.973.724,34	69,85
<b>Titolo II</b>	€ 3.778.148,73	€ 3.550.201,21	€ 3.302.086,19	93,01
<b>Titolo III</b>	€ 2.655.326,52	€ 1.736.104,38	€ 530.154,00	30,54
<b>Titolo IV</b>	€ 4.038.875,53	€ 3.148.011,15	€ 358.372,57	11,38
<b>Titolo V</b>	€ 37.066,35	€ 37.066,35	€ 37.066,35	100,00



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

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

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## Organo di Revisione Economico - Finanziaria

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	240.709,63
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	314.707,09
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.975.616,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.506.986,48
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.493,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.238.045,88
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	393.201,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		759.892,05
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.683.676,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I+L+M)		4.443.568,72
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	181.824,07
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	866.639,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.395.104,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	70.328,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.465.433,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.816.786,69
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	487.482,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.185.077,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.230.871,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	518.840,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.238.045,88
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		2.977.680,43
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	1.960.525,11
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	1.017.155,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.017.155,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.421.249,15
- Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	181.824,07
- Risorsa vincolata nel bilancio	(-)	2.827.164,94
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.412.260,14
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	70.328,48
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.482.588,62
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.443.568,72



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## Organo di Revisione Economico - Finanziaria

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		3.469.540,34	-		- 124.658,24	3.344.882,10
Totale Fondo anticipazioni liquidità		3.469.540,34	-	-	- 124.658,24	3.344.882,10
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso		665.178,42	- 41.238,13	179.730,74		803.671,03
Totale Fondo contenzioso		665.178,42	- 41.238,13	179.730,74	-	803.671,03
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		8.018.876,85			- 70.328,48	7.948.548,37
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		8.018.876,85	-	-	- 70.328,48	7.948.548,37
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	indennità fine mandato sindaco	567,54	- 567,54			-
	quota FAL liberata nell'esercizio 2021 da iscrivere in entrata nel 2022				124.658,24	124.658,24
	adeguamento CCNL	95.422,41				95.422,41
	indennità sindaco dal 2021			2.093,33		2.093,33



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## Organo di Revisione Economico - Finanziaria

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*) 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>(1)</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
51/0	Mutui cassa depositi e prestiti Vincolo conto terzi CONTRIBUTO MIN. INTERNO PER RIDUZIONE TARI 2021 ATT. ECONOMICHE - USC. CAP. 294	294/0	Devoluzione mutui Vincolo conto terzi SPESE PER RIDUZIONE TARI 2021 ATT. ECONOMICHE FINANZ. CON CONTR. MIN. INTERNO ENTR. CAP. 51	766.306,38 7.908,31 0,00	376.560,24 0,00 0,00	228.532,51 0,00 72.837,05	376.560,24 0,00 2.636,82	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	228.532,51 0,00 70.200,23	618.338,85 7.908,31 70.200,23
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>				<b>774.274,69</b>	<b>376.560,24</b>	<b>301.369,56</b>	<b>379.197,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>298.732,74</b>	<b>696.447,19</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
40/0	Trasferimento ministero funzioni fondamentali (Cap. 27) FONDO POVERTA' TRASF. MIN. LAV. E POLITICHE SOCIALI - CAP. USC. 312	312/0	Fondo funzioni fondamentali (Cap. 63) FONDO POVERTA' MIN. LAV. E POLITICHE SOCIALI - ENTR. CAP. 40	107.351,73 658.050,94	107.351,73 0,00	0,00 661.734,35	107.351,73 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 661.734,35	0,00 1.319.785,29
43/0	TRASF. REG. PERSONE DISABILI SENZA SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE "DOPPOINOI" - USC. CAP. 313	313/0	TRASF. REG. PERSONE DISABILI SENZA SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE "DOPPOINOI" - ENTR. CAP. 43	27.720,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.720,15
47/0	EROGAZIONE STATALE PREMI INAIL PROGETTI UTILITA' COLLETTIVA (PUC) - CAP. USC. 444	444/0	PREMI INAIL PROGETTI UTILITA' COLLETTIVA (PUC) - CAP. ENTR. 47	161.809,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.809,17
48/3	CONTRIBUTI REGIONALI PER PROGETTO SOCIO-ASSISTENZIALI MINORI-ANZIANI-DISABILI E FAMIGLIE CAP. USC. 350/1	350/1	INTERVENTI PER PROGETTI SOCIO-ASSISTENZIALI PER MINORI-ANZIANI-DISABILI E FAMIGLIE FIN. REG. - ENTR. CAP. 48/3	109.305,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.305,74

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*) 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>(1)</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
48/6	TRASFERIMENTO PER I SERVIZI DI CURA ALL'INFANZIA - DECRETO 857/2016/PAC MIN. INTERNO - USC. 350/5	352/2	SPESE PER PROGETTO PRIMA INFANZIA - ENTR. CAP. 68/2	40.453,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.453,17
48/7	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LE POLITICHE DELLA FAMIGLIA - DECRETO 895/16 - USC. CAP. 350/6	350/6	CONTRIBUTI PER INTERVENTI A FAVORE DELLE FAMIGLIE - DECRETO N. 895/16 - ENTRATA CAP. 48/7	73.521,95	3.500,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	70.021,95
48/8	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA - USC. 350/7	350/7	CONTRIBUTI PER LA NON AUTOSUFFICIENZA - ENTRATA CAP. 48/8	65.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.600,00
48/15	TRASFERIMENTO FONDO PLURIENNALE INFANZIA REG. CALABRIA (DELIB. N. 318/2020) - USC. 350/12	350/12	SPESE FONDO PLURIENNALE INFANZIA REGIONE CALABRIA (DELIB. N. 318 DEL 19/10/2020) - ENTR. CAP. 48/15	538.937,73	104.673,91	0,00	104.673,91	0,00	0,00	0,00	0,00	434.263,82
58/0	CONTRIBUTI REG. ASSISTENZA AI DIVERSAMENTE ABILI CAP. U. 353	353/0	CONTRIBUTI REG. ASSISTENZA AI DIVERSAMENTE ABILI - ENTR. CAP. 58	21.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.600,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				<b>1.804.450,58</b>	<b>215.525,64</b>	<b>661.734,35</b>	<b>212.025,64</b>	<b>0,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>665.234,35</b>	<b>2.250.659,29</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	Indennità di risultato		Indennità di risultato	173.299,00	0,00	28.052,50	0,00	0,00	0,00	0,00	28.052,50	201.351,50
	Entrate correnti		Spese legali cancellate	107.570,39	26.526,87	80.152,75	26.526,87	0,00	0,00	0,00	80.152,75	161.196,27
	Vendita alloggi ex ATERP		Quota 80% ATERP	59.964,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.964,56



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## Organo di Revisione Economico - Finanziaria

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*) 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
	Avanzo vincolato da OO.PP. Somme del fondo di produttività 2020 e 2021 destinate alla progressione economica orizzontale	433/0	Avanzo vincolato da OO.PP. FONDO PER LA PRODUTTIVITA'	4.475.432,41 0,00	3.599.069,20 0,00	1.731.992,80 23.000,00	3.599.069,20 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	1.731.992,80 23.000,00	2.608.355,81 23.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i/4)				4.816.266,36	3.625.596,07	1.863.197,85	3.625.596,07	0,00	0,00	0,00	1.863.197,85	3.053.868,14
Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (i/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE ((i/1)+(i/2)+(i/3)+(i/4)+(i/5))				7.394.991,63	4.217.681,95	2.826.301,76	4.216.816,77	0,00	3.500,00	0,00	2.827.164,94	6.000.974,62
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=(i/1-m/1))											298.732,74	898.447,19
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=(i/2-m/2))											665.234,35	2.250.659,29
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=(i/3-m/3))											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=(i/4-m/4))											1.863.197,85	3.053.868,14
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=(i/5-m/5))											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=(i-m))											2.827.164,94	6.000.974,62

### 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	€ 240.709,63	€ 3.493,13
FPV di parte capitale	€ 487.482,62	€ 518.840,30
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

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.

Con riferimento alla reimputazione di spese in c/capitale lo scrivente Organo di revisione richiama quanto espresso in sede di verbale sul riaccertamento dei residui al 31/12/2021 reso con verbale n. 66 del 06 aprile 2022 ove si rappresentava che *“Per quanto attiene, invece, al FPV in spesa c/capitale, fatte salve le considerazioni emarginate nel precedente periodo, richiamate le osservazioni della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti contenute nella deliberazione n. 139/2020 secondo cui: “le quote del FPV rinviate ad esercizi successivi sono sempre molto elevate. Da ciò si desume che l’Ente, con tutta probabilità (in assenza di dimostrata presenza di adeguati specifici cronoprogrammi) ha dato esigibilità ai propri impegni non secondo un ben specifico cronoprogramma dei lavori, ma in modo generico”, vista la documentazione acquisita agli atti e nello specifico la deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 30/03/2022, l’Organo di revisione prende atto dell’iniziativa dell’Ente, più volte sollecitata dallo scrivente in sede di parere sul riaccertamento ordinario al 31/12/2019 (reso con verbale n. 8 del 04/06/2020) e nel parere sulle misure correttive adottate dall’Ente (reso con verbale n. 11 del 01/08/2020) , di conformare le scritture contabili legate alla reimputazione ai principi contabili di cui al punto 5.4 del principio applicato 4/2 allegato al D. lgs. 118/2011 e quindi all’adozione di idonea documentazione a supporto della esigibilità di spesa e dell’indicazione del termine in cui tali importi diverranno esigibili. Tuttavia da un controllo a campione delle spese in c/capitale conservate alla data del 31/12/2021, emerge ancora un non corretto allineamento al principio dell’esigibilità della spesa; vedasi, ad esempio, gli impegni di spesa conservati a residui alla data del 31/12/2021 contenuti nei capitoli di bilancio 481/0 – 551/2 – 499/2 – 510/0). Si richiama quanto la Sezione delle Autonomie ha pure più volte evidenziato (cfr. in particolare deliberazioni n. 4/SEZAUT/2015 e n. 9/SEZAUT/2016) secondo cui il FPV è uno strumento fondamentale per il rafforzamento della funzione programmatica e ciò rende necessario che lo stesso sia finanziato da entrate regolarmente accertate e imputate in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata. Sul tema sono intervenute innumerevoli deliberazioni delle Sezioni Regionali di Controllo soprattutto con riguardo all’orizzonte previsionale limitato ad una sola annualità – il ricorso frequente alla reimputazione di spesa di investimento di esercizio in esercizio senza alimentazione di un Fpv di annualità successive – che suscita dubbi in merito alla capacità programmatica dell’Ente. I giudici contabili evidenziano come il principio della competenza potenziata stabilisce che il Fpv – quale componente del risultato di amministrazione e, quindi, fattore incidente sull’equilibrio di bilancio – è “uno strumento di rappresentazione e previsione delle spese pubbliche che evidenzia con trasparenza ed attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall’Ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo utilizzo; in quest’ottica, ai fini di una verifica della congruità della formazione del fondo pluriennale, assume valore strategico la sussistenza e l’aggiornamento del cronoprogramma della spesa che indichi gli esercizi in cui l’obbligazione giuridica andrà a scadere e diverrà esigibile” (in proposito si richiamano, ex multis, le deliberazioni della Sezione n. 59/2019/PRSE, n. 74/2019/PRSP e n. 6/2020/PRSE). Appare, quindi, evidente come sia necessario perseguire nella attività avviata dall’Ente già nella richiamata delibera di Giunta Municipale n. 32 del 30/03/2022 e accompagnare le reimputazioni con un “cronoprogramma” di spesa che scandisca, temporalmente, l’effettivo impiego delle risorse di spesa di investimento”.*

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	3.493,13
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>3.493,13</b>
** specificare	

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 14.176.182,70, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.094.419,34
RISCOSSIONI	(+)	2.413.319,27	9.074.376,23	11.487.695,50
PAGAMENTI	(-)	3.025.731,71	7.981.952,48	11.007.684,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.574.430,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.574.430,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.203.600,93	6.031.716,78	21.235.317,71
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.016.725,76	5.094.506,47	12.111.232,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			3.493,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			518.840,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			14.176.182,70

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 4.472.028,82
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 314.707,09
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ <b>4.157.321,73</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 4.144.067,40
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.051.920,72	€ 1.941.147,49	€ 110.773,23	€ 110.773,23	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da FCDE ex art. 39quater d.l. 162/2019	€ 2.260.383,13	€ 2.109.690,92	€ 150.692,21	€ 150.692,21	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera commissario straordinario con poteri del CC n. 10 del 30/07/2021	€ 159.724,94	€ 93.228,99	€ 66.495,95	€ 53.241,65	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ 4.472.028,79	€ 4.144.067,40	€ 327.961,39	€ 314.707,09	€ -



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	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	€ 1.941.147,49	€ 110.773,23	€ 110.773,23	€ 110.773,23	€ 1.608.827,80
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da FCDE ex art. 39quater d.l. 162/2019	€ 2.109.690,92	€ 150.692,21	€ 150.692,21	€ 150.692,21	€ 1.657.614,29
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera commissario straordinario con poteri del CC n. 10 del 30/07/2021	€ 93.228,99	€ 53.241,65	€ 53.241,65		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.144.067,40</b>	<b>€ 314.707,09</b>	<b>€ 314.707,09</b>	<b>€ 261.465,44</b>	<b>€ 3.266.442,09</b>

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.815.010,17	€ 15.172.548,37	€ 14.176.182,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.972.939,57	€ 12.249.585,56	€ 12.319.275,48
Parte vincolata (C)	€ 1.265.147,71	€ 7.394.991,63	€ 6.000.974,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.423.077,11	-€ 4.472.028,82	-€ 4.144.067,40

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## Organo di Revisione Economico - Finanziaria

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.496.067,21		€ -	€ 26.526,87	€ 3.469.540,34					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.004.396,15					€ 376.560,20	€ 107.351,73	€ -	€ 1.520.484,22	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ 9.672.085,01	€ 4.472.028,82	€ 8.018.876,85	€ 638.651,55	€ 95.989,95	€ 397.714,49	€ 1.697.098,85	€ -	€ 3.295.782,14	
Valore monetario della parte	€ 15.172.548,37	€ 4.472.028,82	€ 8.018.876,85	€ 665.178,42	€ 3.565.530,29	€ 774.274,69	€ 1.804.450,58	€ -	€ 4.816.266,36	
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 39 del 13/04/2022 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. 39 del 13/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.398.554,69	€ 2.413.319,27	€ 15.203.600,93	-€ 3.781.634,49
Residui passivi	€ 10.592.233,41	€ 3.025.731,71	€ 7.016.725,76	-€ 549.775,94

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.369.737,84	€ 170.172,91
Gestione corrente vincolata		€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.466.485,02	€ 377.846,48
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.756,52	€ 1.756,55
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 3.837.979,38	€ 549.775,94

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

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## Organo di Revisione Economico - Finanziaria

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 370.724,54	€ 779.326,23	€ 1.241.047,50	€ 1.090.451,99	€ 185.366,50	€ 281.706,14	€ 199.318,17	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 99.832,17	€ 127.237,63	€ 278.870,03	€ 180.174,29	€ 138.519,90	€ 130.616,80		
	Percentuale di riscossione	27%	16%	22%	17%	75%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.439.903,89	€ 2.069.509,87	€ 2.722.213,08	€ 3.311.772,25	€ 3.641.923,60	€ 4.033.769,80	€ 3.414.172,31	€ 3.248.584,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 155.635,80	€ 174.616,32	€ 154.567,57	€ 116.603,30	€ 112.686,03	€ 596.136,46		
	Percentuale di riscossione	11%	8%	6%	4%	3%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 8.257,27	€ 3.447,50	€ 2.719,70	€ 8.141,18	€ 10.075,70	€ 2.644,44	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.257,27	€ 3.447,50	€ 2.719,70	€ 8.141,18	€ 10.075,70	€ 2.644,44		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 38.667,69	€ 68.510,12	€ 89.259,11	€ 100.631,11	€ 83.289,11	€ 84.131,11	€ 83.851,91	€ 66.863,51
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.479,73	€ 9.842,00	€ 3.842,00	€ 21.184,00	€ 3.842,00	€ 6.184,00		
	Percentuale di riscossione	14%	14%	4%	21%	5%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 1.712.509,92	€ 1.792.530,31	€ 1.986.480,82	€ 2.381.117,57	€ 2.652.611,77	€ 2.528.911,05	€ 3.260.340,21	€ 2.599.795,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 608.387,70	€ 506.142,49	€ 430.724,46	€ 613.632,80	€ 696.067,74	€ 151.609,00		
	Percentuale di riscossione	36%	28%	22%	26%	26%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 8.363,10	€ -	€ -	€ -	€ 172.400,00	€ 28.716,00	€ 46.286,10	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.363,10	€ -	€ -	€ -	€ 117.000,00	€ 7.822,00		
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	68%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 205.861,25	€ 91.914,03	€ 79.326,99	€ 55.258,66	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 115.077,22	€ 12.587,04	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	56%	14%	0%	0%	#DIV/0!			



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

### **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 si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.948.548,37

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, 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 non più di quindici annualità, in quote annuali costanti. Sulla modalità di ripiano di detto disavanzo lo scrivente organo di revisione ha reso parere con verbale n. 12 del 01 agosto 2020.

### **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.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha/non ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 803.671,03, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 803.671,03 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 665.178,42 (di cui €41.238,13 applicati al bilancio 2021/2023 per finanziare, per l'appunto, debiti fuori bilancio da sentenze esecutive) già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 179.730,74 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene si richiamano i recentissimi pareri Corte dei conti sezione Lazio 18/2020 112/2020 che ai fini della classificazione delle passività potenziali tra passività "probabili", "possibili" e da "evento remoto", definisce:

- la passività "probabile", con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), quella in cui rientrano i casi di



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per i quali l'Avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza;

- la passività "possibile", quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range di accantonamento oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del successivo criterio di classificazione;
- la passività da "evento remoto", la cui probabilità è stimata inferiore al 10%, con accantonamento previsto pari a zero.

Il fondo, infatti, deve essere appostato secondo un principio di prudenza e sulla base della probabilità di soccombenza, mentre il momento in cui tale soccombenza potrebbe verificarsi non ha spazio nella valutazione del rischio; il Fondo, infatti, deve essere calcolato con riguardo al petium ed alla probabilità di soccombenza dei contenziosi in corso. La deliberazione n. 25/2022/PRSP, depositata lo scorso 18 febbraio, della Corte dei conti, sez. reg. di controllo per la Regione Siciliana, ribadisce che è fondamentale istituire un fondo contenzioso adeguato, quale espressione concreta del principio contabile generale della prudenza, visto che una delle cause del rischio di squilibri del bilancio è rappresentata da sentenze che determinano per l'ente l'insorgere di oneri di rilevante entità finanziaria e che il bilancio non riesce ad affrontare con risorse disponibili nell'anno o nel triennio di riferimento (art. 193 del TUEL – Decreto Legislativo n. 267/2000).

Dall'esame della relazione trasmessa dal responsabile della ripartizione Affari generali con prot. 5863 del 07/04/2022 a supporto della quantificazione del citato accantonamento, appare che l'Ente abbia effettivamente determinato la quota da iscrivere quale accantonamento attraverso gradazione della probabilità di soccombenza rispetto alla vertenza in essere e dell'arco temporale di maturazione delle stesse. Talché è possibile quantificare l'importo di fondo contenzioso da iscrivere alla data del 31/12/2021, pari a € 803.671,03 e le quote che invece dovranno trovare collocazione negli stanziamenti di bilancio delle annualità 2022 e 2023 pari, rispettivamente, ad € 36.599,18 per il 2022 ed € 36.599,18 nel 2023.

Si invita ad un costante e continuo monitoraggio delle vertenzialità in essere al fine di scongiurare eventuali debiti fuori bilancio da sentenze esecutive privi di copertura finanziaria che rappresentano grave pregiudizio agli equilibri di bilancio dell'Ente e, soprattutto, sintomo di una non corretta programmazione di bilancio. Difatti, la presenza di un fondo contenzioso sottostimato è una irregolarità contabile che richiede un intervento correttivo sul bilancio con la rideterminazione del fondo in discorso in maniera congrua rispetto ai contenziosi pendenti (ex multis Corte dei conti, sez. reg. di contr. per il Lazio, nella delib. n. 11/2022/PRSP).

### **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)	€ 567,54
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.093,33
- utilizzi	€ 567,54
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.093,33</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

pari a € 95.422,41 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.967.673,98	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.609.223,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.828.223,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 9.405.120,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 940.512,02	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 372.658,80	
(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)	€ 567.853,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 372.658,80	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,96%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 12.707.178,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 268.543,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.438.634,48</b>

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 13.086.648,53	€ 12.784.803,13	€ 12.707.178,16
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 301.845,40	-€ 77.624,97	-€ 268.543,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 12.784.803,13</b>	<b>€ 12.707.178,16</b>	<b>€ 12.438.634,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.346,00	9.834,00	10.134,00
Debito medio per abitante	1.235,72	1.292,17	1.227,42

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 400.638,05	€ 383.640,14	€ 372.658,80
Quota capitale	€ 301.845,40	€ 77.624,97	€ 268.543,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 702.483,45</b>	<b>€ 461.265,11</b>	<b>€ 641.202,48</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati.



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
<b>TOTALE</b>		€ -		€ -	€ -

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

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi dell'art.32 del d.l. n. 66/2014 una anticipazione di liquidità di euro 3.385.219,19 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	DI. 66/2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.385.219,19
Anticipo di liquidità restituito	€ 691.973,30
Quota accantonata in avanzo	€ 2.693.245,89

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 800.226,10 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	DI. 78/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 800.226,10
Anticipo di liquidità restituito	€ 148.589,69
Quota accantonata in avanzo	€ 651.636,41

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	DI. 66/2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.385.219,19
Anticipo di liquidità restituito	€ 691.973,30
Quota accantonata in avanzo	€ 2.693.245,89

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.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'Organo di revisione non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing		
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

### **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 60.261,44 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Lo scrivente organo di revisione ha reso parere con proprio verbale n. 60 del 04 dicembre 2021 ove rappresentava che: *"Richiamato, altresì, il seguente orientamento delle Sezione Regionale di controllo per la Regione Siciliana, condiviso dalla Sezione delle Autonomie nella deliberazione n.27/SEZAUT/2019/QMIG, secondo cui, in tema di discrezionalità del Consiglio Comunale sul riconoscimento dei Debiti Fuori Bilancio ex art. 194 comma 1 lett. a del TUEL: "anche nella ipotesi di debiti derivanti da sentenza esecutiva, per loro natura caratterizzati da assenza di discrezionalità per via del provvedimento giudiziario a monte che, accertando il diritto di credito del terzo, rende agevole la riconduzione al sistema di bilancio di un fenomeno di rilevanza finanziaria maturato all'esterno di esso"*(Sezione di controllo per la Regione siciliana deliberazione n. 18/2016/PAR);

*Tutto ciò premesso e richiamato,*

*Atteso il volume di attività sin qui svolto riguardo anche questa problematica (debiti da contenzioso), lo scrivente Organo di Revisione raccomanda un costante monitoraggio ed attenta analisi periodica, in corso d'anno, del volume e quindi della qualità delle stesse, provvedendo a congrui accantonamenti nel Bilancio di Previsione e nel Rendiconto.*

*Ciò detto, atteso che la presente delibera trae presupposto giuridico su sentenze passate in giudicato, non può che esprimere parere favorevole. Ciò anche tenuto conto della relativa copertura finanziaria derivante da apposito stanziamento di spesa corrente iscritto nel bilancio 2021/2023"*

Tali debiti sono così classificabili:



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 147.107,40	€ 60.261,44
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 147.107,40</b>	<b>€ 60.261,44</b>

### 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): € 7.421.249,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.412.260,14
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.482.588,62

### ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

#### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 646.679,00	€ 19.357,49	€ -	€ 1.230.738,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 89.714,08	€ 89.714,08	€ -	€ 202.320,30
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 736.393,08</b>	<b>€ 109.071,57</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.433.058,44</b>

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.203.270,71	
Residui riscossi nel 2021	€ 140.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 627.321,51	
Residui al 31/12/2021	€ 1.435.949,20	65,17%
Residui della competenza	€ 627.321,51	
Residui totali	€ 2.063.270,71	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.433.058,44	69,46%

Con riferimento all'attività di recupero evasione tributaria, lo scrivente organo richiama quanto contenuto nel parere reso con verbale n. 66 del 06/04/2022 avente ad oggetto: "Parere su riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021" ove si evidenziava che a chiusura dell'esercizio 2020, in sede di verbale reso sul rendiconto 2020, in merito all'attività posta in essere dall'Ente, l'Organo di Revisione ha ribadito ed evidenziato quanto segue: *"In merito alla movimentazione delle somme a residuo, l'Organo di Revisione ha evidenziato già nel parere sul riaccertamento dei residui al 31/12/2020 reso con verbale n. 41 del 10/05/2021: "Anche per l'esercizio 2020 – sebbene l'anno sia fortemente influenzato dalla Emergenza Sanitaria da Covid – 19 – si evidenzia una bassa percentuale di riscossione delle entrate proprie rispetto alla media nazionale. Il prospetto che segue evidenzia il trend delle riscossioni nell'ultimo quinquennio:*

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE					
	2016	2017	2018	2019	2020
RESIDUI 01/01	2.362.432,90	3.394.815,24	3.394.815,24	5.330.327,30	5.507.465,90
INCASSO RESIDUI	401.248,50	484.724,31	484.724,31	492.102,92	376.567,56
% INCASSO	16,98%	14,28%	14,28%	9,23%	6,84%

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
	2016	2017	2018	2019	2020
RESIDUI 01/01	2.498.321,91	3.113.709,78	3.616.163,70	4.115.127,89	4.256.759,14
INCASSO RESIDUI	936.465,89	659.035,92	572.394,57	1.060.417,31	985.281,36
% INCASSO	37,48%	21,17%	15,83%	25,77%	23,15%

*Il trend testé esposto evidenzia in decremento delle percentuali di realizzo delle entrate proprie dell'Ente: difatti, lo stock di residui attivi al titolo I è incrementata raddoppiando la consistenza degli stessi a fronte di una minor riscossione. Il totale dei residui da residui delle entrate correnti (pari a € 9.820.890,91) incidono per il 57,93% sullo stock di residui da residui al 31/12/2020: la consistenza in parola alla data del 31/12/2020, immancabilmente, produrrà un effetto espansivo dell'accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità con riduzione della parte disponibile del risultato di amministrazione. Tale situazione è stata evidenziata dallo scrivente Organo di Revisione anche nel verbale n.23 del*



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

14/11/2020 ove si legge: "Si ritiene utile rilevare infine, che ad oggi, alcuna comunicazione è pervenuta a questo Organo di Revisione circa le misure correttive che l'Ente ha inteso intraprendere per potenziare il sistema di riscossione delle entrate proprie, inserite nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 03/08/2020 quale riscontro alle osservazioni contenute nella deliberazione n. 139/2020 della Sezione regionale di controllo per la Calabria. L'Organo di Revisione, a tal riguardo, nel parere reso con verbale n. 11 del 01/08/2020, riteneva tali misure "insufficienti a superare le criticità riscontrate dalla On.le Corte dei Conti con riferimento al contrasto all'evasione tributaria e al recupero delle Entrate Proprie dell'Ente". L'andamento testé esposto, assume particolare rilievo in ottica futura in quanto la bassa capacità di riscossione delle entrate proprie e del recupero evasione tributaria potrebbe evolvere in senso negativo mettendo così in pericolo gli equilibri di bilancio con il rischio che le spese non necessarie, eventualmente già impegnate, possano essere coperte con risorse che non appaiono disponibili. Appare del tutto evidente, quindi, che l'Ente valuti ogni concreta possibilità di ricorrere a idonei strumenti di monitoraggio costante ai fini degli appostamenti in bilancio relativamente al recupero del gettito contributivo".

Conseguentemente, con propria nota trasmessa a mezzo PEC del 21/12/2021, lo scrivente Organo di revisione chiedeva agli uffici comunali di "relazionare circa l'attività di recupero evasione messa in atto dal Comune". Gli uffici comunali, ognuno per le proprie competenze, ha riscontrato alla richiesta in parola evidenziando la situazione delle entrate tributarie e patrimoniali dell'Ente. Emerge nell'esercizio 2021 un sensibile miglioramento della percentuale di riscossione per ciò che attiene alla entrate tributaria, dal 6,84% del 2020 al 14,54% del 2021; di contro, si assiste ad un peggioramento delle percentuali al titolo III ove si evidenzia una riduzione dal 23,15% al 9,78%. Si apprende, altresì, che la l'ufficio tributi dell'Ente quantifica, in euro 6.824.09,01, le partite affidate all'agente della riscossione le quali, per effetto della emergenza pandemica, hanno subito un brusco rallentamento come anche dichiarato dall' stesso agente della riscossione con nota del 29/07/2021 trasmessa all'ufficio tributi dell'Ente. Alla luce di quanto esposto, si ribadisce la necessità di perseguire nell'attività di recupero delle partite pregresse, atteso che la bassa capacità di riscossione delle entrate proprie e del recupero evasione tributaria potrebbe evolvere in senso negativo mettendo così in pericolo gli equilibri di bilancio con il rischio che le spese non necessarie, eventualmente già impegnate, possano essere coperte con risorse che non appaiono disponibili con conseguente preclusione dell'attuazione dei programmi di spesa a carattere discrezionale e non necessitata e l'attuazione di programmi di spesa che, a loro interno, consentono spese non obbligatorie ai sensi dell'art. 148bis del TUEL.

### **IMU**

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 281.706,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 130.616,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 46.846,54	
Residui al 31/12/2021	€ 104.242,80	37,00%
Residui della competenza	€ 85.075,37	
Residui totali	€ 189.318,17	
FCDE al 31/12/2021		0,00%



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

### **TARSU-TIA-TARI**

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.033.769,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 596.136,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 943.625,94	
Residui al 31/12/2021	€ 2.494.007,48	61,83%
Residui della competenza	€ 920.164,83	
Residui totali	€ 3.414.172,31	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### **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	€ 19.851,25	€ 89.136,90	€ 112.723,22
Riscossione	€ 19.851,25	€ 60.420,93	€ 87.331,12

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 19.851,25	0,00%	0
2020	€ 89.136,90	0,00%	0
2021	€ 112.723,22	0,00%	0

### **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:



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 19.851,25	€ -	€ 40.291,40
riscossione	€ 19.851,25	€ -	€ 40.291,40
%riscossione	100,00	#DIV/0!	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 19.851,25	€ -	€ 40.291,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 19.851,25	€ -	€ 40.291,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 19.851,25	€ -	€ 40.291,41
% per spesa corrente	100,00%	#DIV/0!	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	#DIV/0!	0,00%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.644,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.644,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

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

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

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 184.622,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 26.184,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 158.438,49	85,82%
Residui della competenza	€ 39.909,60	
Residui totali	€ 198.348,09	
FCDE al 31/12/2021		0,00%



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

### **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 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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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	€ 2.275.587,43	€ 2.372.443,29	96.855,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 167.650,97	€ 167.195,87	-455,10
103	acquisto beni e servizi	€ 2.473.685,99	€ 2.632.934,80	159.248,81
104	trasferimenti correnti	€ 3.694.316,62	€ 2.785.452,08	-908.864,54
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 429.104,75	€ 416.432,61	-12.672,14
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 76.355,81	€ 9.176,33	-67.179,48
110	altre spese correnti	€ 274.152,50	€ 123.351,50	-150.801,00
TOTALE		€ 9.390.854,07	€ 8.506.986,48	-883.867,59

### **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;



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

- 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 2.899.710,78;
- 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'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia intermedia (percentuale 29,96%) tra i due valori soglia per fascia demografica (27% e 31%). Sul fabbisogno del personale 2021/2023 lo scrivente organo di revisione ha reso parere con verbale n. 43 del 06/06/2021.

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	€ 3.370.961,18	€ 2.372.443,29
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 231.131,76	€ 167.195,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 3.602.092,94</b>	<b>€ 2.539.639,16</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 702.382,16</b>	€ 536.944,90
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 2.899.710,78</b>	<b>€ 2.002.694,26</b>
(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.

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

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

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

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

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

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

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che l'Ente ha richiesto con PEC del 08/03/2022 ai propri organismi partecipati la verifica del rapporto debito credito al fine di effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Solo la farmacia comunale ha riscontrato alla presente nota Confermando la coincidenza dei saldi debito/credito al 31/12/2021.

##### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data del 09/12/2021 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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

loro razionalizzazione.

Con riguardo al piano di razionalizzazione intrapreso con delibera di consiglio n. 43 del 30/09/2017 ove era prevista la dismissione della partecipazione del 1% posseduta in IAM srl, l'organo di revisione prende atto che nel corso del 2021 l'Ente ha provveduto ad alienare la quota portando a compimento l'iter di dismissione avviato nell'anno 2017.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita].

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31/12/2021. *(in caso*

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

### **ATTIVO**

#### **Crediti verso lo Stato**

Non sono presenti importi a titolo di credito verso lo Stato.

#### **Immobilizzazioni**

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

#### **Crediti**

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

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	20.041.504,60	7.948.548,37
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(II)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>		

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.948.548,37 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	13.286.769,34
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	7.948.548,37
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	149.253,91
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	149.253,91
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	21.235.317,71

### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	2.075.643,45	11.505.303,16	- 9.429.659,71
II	Riserve	<b>20.096.512,41</b>	<b>7.290.868,59</b>	<b>12.805.643,82</b>
b	da capitale	-	6.165,99	- 6.165,99
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.096.512,41	7.284.702,60	12.811.809,81
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 774.202,35	- 129.509,51	- 644.692,84
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>21.397.953,51</b>	<b>18.666.662,24</b>	<b>2.731.291,27</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico portandolo a nuovo, come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	<b>Importo</b>
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	-€ 903.711,86
<b>Totale</b>	-€ 903.711,86

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

### Debiti

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

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

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



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

(+)	Debiti	€	23.547.010,50
(-)	Debiti da finanziamento	€	12.065.778,27
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	630.000,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>12.111.232,23</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.490.292,67	11.446.196,13	2.044.097
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.620.536,07	10.586.112,33	- 965.576
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.869.756,60	860.083,80	3.009.673
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-401.124,97	-408.696,98	7.572
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.075.638,11	-428.744,14	- 3.646.894
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-607.006,48	22.642,68	- 629.649
Imposte (*)	167.195,87	152.152,19	15.044
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	-774.202,35	-129.509,51	- 644.693

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

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

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

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

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

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

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- Entrate Tributarie ed Extra tributarie: alla luce delle considerazioni esposte, permangono perplessità circa la capacità dell'Ente di migliorare le percentuali di realizzo delle entrate proprie. I parametri della situazione di deficitarietà relativi all'esercizio 2021 sono rispettati seppur in prossimità alla soglia percentuale prevista, evidenziando un trend foriero di probabile evoluzione negativa, soprattutto con riguardo grado di realizzo delle entrate tributarie e patrimoniali. Atteso che il rallentamento delle entrate tributarie degli enti territoriali è conseguenza diretta anche degli interventi normativi del Governo centrale (Decreto "Sostegni-bis" e successivamente del "Decreto Fiscale" DL 146/2021) che ha differito al 9 dicembre 2021 il pagamento delle rate in scadenza nel 2020 e nel 2021 della rottamazione-ter e del saldo e stralcio, tuttavia non può che evidenziarsi la necessità di un cambio di tendenza sulla gestione dei tributi locali e una decisa spinta alla ripresa delle attività dell'ufficio tributi dell'Ente. Lo scenario appare preoccupante se si evidenzia che da uno studio effettuato dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente – ARERA, fra gennaio e dicembre 2021, si è registrata un'impennata dei prezzi all'ingrosso dell'energia di quasi il 500% per quanto riguarda il gas naturale e del 400% circa per l'energia elettrica, che si è riflessa sui prezzi di vendita nel nostro Paese a partire dal secondo semestre 2021. Nonostante gli interventi straordinari del Governo, nel primo trimestre 2022 sul primo trimestre 2021 si è registrato un aumento del 131% per l'energia elettrica e del 94% per quello del gas naturale. Gli effetti sono stati evidenti anche sugli investimenti (edilizia scolastica e viabilità) che, oltre ai rincari dell'energia, hanno subito anche gli



# COMUNE DI POLISTENA

CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

PIAZZA DELLA PACE, TEL. 0966931484 FAX 0966939627

## *Organo di Revisione Economico - Finanziaria*

aumenti delle materie prime, tanto da arrivare a far saltare i Quadri economici progettuali. In un'ottica di efficientamento delle risorse e della gestione delle casse comunali, tale spaccato rappresentato a livello nazionale da ARERA, non può che destare perplessità e far riflettere l'Ente sul quali debbano essere gli obiettivi futuri, in termini sia di contenimento delle spese che del rafforzamento del recupero delle entrate tributarie;

- Fondo Contenzioso: l'Organo invita al costante monitoraggio delle vertenze in essere e al continuo aggiornamento delle stesse onde evitare che possano sorgere ulteriori nuove passività potenziali alle quali garantire copertura finanziaria con gli equilibri correnti di bilancio già appesantiti dalle quote di disavanzo di amministrazione oggetto di ripiano.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE