COMUNE DI CATANZARO
Aoo CATANZARO
Prot. N. 90322 del 17/06/2022

**ALLEGATO "C"**

# COMUNE DI CATANZARO

Provincia di Catanzaro

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DOTT. FRANCESCO LACAVA

DOTT.SSA FLORIDIA ANNA AVOLIO

DOTT. SALVATORE CAVALLARO

COMUNE DI CATANZARO
Aoo CATANZARO
Prot. N. 90322 del 17/06/2022

# 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 ..... 9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione ..... 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ..... 13
Risultato di amministrazione ..... 15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ..... 17
Fondo crediti di dubbia esigibilità ..... 18
Fondo anticipazione liquidità ..... 19
Fondi spese e rischi futuri ..... 19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO ..... 20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA ..... 22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE ..... 22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione ..... 24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO ..... 27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ..... 27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI ..... 28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) ..... 28
STATO PATRIMONIALE ..... 29
CONTO ECONOMICO ..... 32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... 32
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ..... 33
CONCLUSIONI ..... 35

COMUNE DI CATANZARO
Aoo CATANZARO
Prot. N. 90322 del 17/06/2022

# Comune di Catanzaro

# Organo di revisione

**Verbale n. 48 del 17/06/2022**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

**approva**

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

Catanzaro, lì 17/06/2022

L'Organo di revisione

Dott. Francesco Lacava

Dott.ssa Floridia Anna Avolio

Dott. Salvatore Cavallaro

# *INTRODUZIONE*

**I sottoscritti Francesco Lacava, Floridia Anna Avolio e Salvatore Cavallaro, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 24/02/2021;

- ricevuta in data 10/06/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 205 del 09/06/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico (*);
  c) Stato patrimoniale (**);

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. . 81 del 16/10/2001;

**TENUTO CONTO CHE**

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

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

| | Anno 2021 |
|---|---|
| **Variazioni di bilancio totali** | n. 13 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n.5 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n.0 |
| di cui variazioni di Giunta ex art. 166 Tuel | n.3 |

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

**RIPORTANO**

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

# *CONTO DEL BILANCIO*

## Premesse e verifiche

Il Comune di Catanzaro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 87614 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 ha verificato che:

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutte le note istruttorie pervenute dalla Corte dei conti in sede di controllo, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero e, dunque, non è stato necessario verificare che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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 COVID-19;

- 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;

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

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

- 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;

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

- l'Ente non è in dissesto;

- l'ente ***non ha attivato*** alcun 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 superiore (€ 170.357,00) al disavanzo applicato al bilancio 2021;

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

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|
| a) DISAVANZO ESERCIZIO 2020 | € 70.907.172,42 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | € 9.191.236,46 |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b) | **€ 61.715.935,96** |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO | **€ 61.545.578,96** |
| **e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)** | **-€ 170.357,00** |

| | Composizione del disavanzo | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021 | 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) | ripiano 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 | € 21.924.906,42 | € 20.748.965,47 | € 1.175.940,95 | € 1.005.583,95 | -€ 170.357,00 |
| Disavanzo passaggio calcolo FCDE dal metodo semplificato al metodo ordinario art. 39 quater d.l. 162/2019 (d.c.c. n. 118 del 30.09.2020) | € 23.289.922,63 | € 21.737.261,12 | € 1.552.661,51 | € 1.552.661,51 | € - |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013 | € 25.692.343,37 | € 19.059.352,37 | € 6.632.991,00 | € 6.632.991,00 | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientrodi cui alla delibera..... | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientrodi cui alla delibera..... | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 | | | € - | | € - |
| **TOTALE** | **€ 70.907.172,42** | **€ 61.545.578,96** | **€ 9.361.593,46** | **€ 9.191.236,46** | **-€ 170.357,00** |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO [1] | 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 | € 20.748.965,47 | € 1.005.583,95 | € 1.005.583,95 | € 1.005.583,95 | € 17.732.213,62 |
| Disavanzo passaggio calcolo FCDE dal metodo semplificato al metodo ordinario art. 39 quater d.l. 162/2019 (d.c.c. n. 118 del 30.09.2020) | € 21.737.261,12 | € 1.552.661,51 | € 1.552.661,51 | € 1.552.661,51 | € 17.079.276,59 |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013 | € 19.059.352,37 | € | € 1.074.712,01 | € 2.569.234,34 | € 15.415.406,02 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientrodi cui alla delibera..... | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientrodi cui alla delibera..... | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 | | | | | |
| **TOTALE** | **€ 61.545.578,96** | **€ 2.558.245,46** | **€ 3.632.957,47** | **€ 5.127.479,80** | **€ 50.226.896,23** |

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

**Copertura dei servizi a domanda individuale**

La percentuale di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale è rappresentata nella seguente tabella:

| RENDICONTO 2021 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|---|---|---|---|---|---|
| Asilo nido | € 10.508,00 | € 1.832,00 | € 8.676,00 | 573,58% | |
| Casa riposo anziani | | | | | |
| Fiere e mercati | | | | | |
| Mense scolastiche | € 94.221,00 | € 182.249,15 | -€ 88.028,15 | 51,70% | |
| Musei e pinacoteche | | | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | | |
| Trasporto scolastico | € 11.808,05 | € 457.100,00 | -€ 445.291,95 | 2,58% | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | | |
| Impianti sportivi | € 51.891,00 | € 212.329,47 | -€ 160.438,47 | 24,44% | |
| Parchimetri | | | | | |
| Servizi turistici | | | | | |
| Illuminazione votiva | € 390.795,09 | € 172.479,84 | € 218.315,25 | 226,57% | |
| Uso locali non istituzionali | € 2.000,00 | € 61.499,57 | -€ 59.499,57 | 3,25% | |
| Centro creativo | | | | | |
| Altri servizi | | | | | |
| **Totali** | **€ 561.223,14** | **€ 1.087.490,03** | **-€ 526.266,89** | **51,61%** | |

- 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) | € 22.196.973,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € 22.196.973,00 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 13.458.110,36 | € 7.981.175,70 | € 22.196.973,00 |
| *di cui cassa vincolata* | € 13.296.191,54 | € 7.981.175,70 | € 27.270.627,80 |

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

| Evoluzione cassa vincolata nel triennio 2019-2021 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 | € 7.981.175,70 | € 24.896.703,30 | € 22.196.973,00 |
| di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre | € 7.981.175,70 | € 24.896.703,30 | € 27.270.627,80 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31 dicembre | € 11.169.673,92 | € 3.119.369,99 | -€ 5.073.654,80 |
| Totale quota vincolata al 31 dicembre | € 19.150.849,62 | € 28.016.073,29 | € 22.196.973,00 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa dimostrati nel prospetto che segue:

**Equilibri di cassa**

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 24.896.704,30 | | | € 24.896.704,30 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 51.911.000,71 | € 44.044.836,78 | € 3.679.838,20 | € 47.724.674,98 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 32.975.077,64 | € 20.975.799,50 | € 3.114.577,40 | € 24.090.376,90 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)* | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 20.739.609,59 | € 5.489.372,99 | € 5.359.528,36 | € 10.848.901,35 |
| *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)* | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 105.625.687,94 | € 70.510.009,27 | € 12.153.943,96 | € 82.663.953,23 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)* | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti* | + | € 105.465.284,55 | € 45.853.932,59 | € 27.081.244,58 | € 72.935.177,17 |
| Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale* | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari* | + | € 2.155.722,00 | € 2.155.710,17 | € - | € 2.155.710,17 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | € - | € - | € - | € - |
| *di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti* | | € 899.518,00 | € 899.517,04 | € - | € 899.517,04 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 107.621.006,55 | € 48.009.642,76 | € 27.081.244,58 | € 75.090.887,34 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -€ 1.995.318,61 | € 22.500.366,51 | -€ 14.927.300,62 | € 7.573.065,89 |
| 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) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -€ 1.995.318,61 | € 22.500.366,51 | -€ 14.927.300,62 | € 7.573.065,89 |
| Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale* | + | € 38.844.337,15 | € 1.817.860,75 | € 1.003.920,94 | € 2.821.781,69 |
| Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie* | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti* | + | € 2.625.294,58 | € - | € 1.441.655,33 | € 1.441.655,33 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 41.469.631,73 | € 1.817.860,75 | € 2.445.576,27 | € 4.263.437,02 |
| 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 | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 41.469.631,73 | € 1.817.860,75 | € 2.445.576,27 | € 4.263.437,02 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 42.398.947,38 | € 751.976,14 | € 8.644.506,19 | € 9.396.482,33 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € 539.267,00 | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 42.938.214,38 | € 751.976,14 | € 8.644.506,19 | € 9.396.482,33 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 42.938.214,38 | € 751.976,14 | € 8.644.506,19 | € 9.396.482,33 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 1.468.582,65 | € 1.065.884,61 | -€ 6.198.929,92 | -€ 5.133.045,31 |
| 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. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - *Anticipazioni da tesoriere* | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere* | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro* | + | € 184.454.070,81 | € 162.181.609,98 | € 193.339,18 | € 162.374.949,16 |
| Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro* | - | € 187.054.656,55 | € 160.536.713,02 | € 6.977.988,02 | € 167.514.701,04 |
| **Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+** | = | **€ 18.832.217,30** | **€ 25.211.148,08** | **-€ 27.910.879,38** | **€ 22.196.973,00** |

* Trattasi di quota di rimborso annua

COMUNE DI CATANZARO
Aoo CATANZARO
Prot. N. 90322 del 17/06/2022

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

L'Ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria (cinque dodicesimi) ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato quantificato in euro 33.428.891,90 di cui alla Delibera di Giunta Comunale n. 351/2020; pur tuttavia l'Ente ha fatto utilizzo di somme a destinazione vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL come si evince nella tabella riferita all'evoluzione della cassa vincolata sopra esposta.

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

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, **ha allegato** l'attestazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, dal quale risulta che per l'anno 2021 l'indicatore è pari a **36,72**, migliorativo rispetto all'esercizio precedente.

L'Ente nell'anno 2021 **ha** ridotto di oltre il 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

L'Ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2%.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.301.207,32

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.212.004,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.843.876,85 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|---|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 9.301.207,32 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 5.609.169,02 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 480.033,65 |
| **d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)** | **3.212.004,65** |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 3.212.004,65 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 631.872,20 |
| **f) Equilibrio complessivo (f=d-e)** | **3.843.876,85** |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---|
| **Gestione di competenza** | **2021** |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | € 16.968.162,59 |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | € 2.236.999,53 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | € 4.548.980,22 |
| **SALDO FPV** | -€ 2.311.980,69 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 13.569.153,85 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 9.307.689,28 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -€ 4.261.464,57 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | € 16.968.162,59 |
| **SALDO FPV** | -€ 2.311.980,69 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | -€ 4.261.464,57 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 3.836.261,88 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 82.450.800,42 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021** | € 96.681.779,63 |

*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 (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | € 52.992.292,21 | € 52.252.803,20 | € 44.044.836,78 | 84,29% |
| **Titolo II** | € 33.958.031,48 | € 22.611.992,59 | € 20.975.799,50 | 92,76% |
| **Titolo III** | € 21.546.247,33 | € 18.862.351,85 | € 5.489.372,99 | 29,10% |
| **Titolo IV** | € 22.610.592,08 | € 5.629.456,79 | € 1.817.860,75 | 32,29% |
| **Titolo V** | € - | € - | € - | - |

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

## EQUILIBRI DI BILANCIO

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 1.085.209,53 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 9.191.236,46 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 93.727.147,64 |
| *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 | (-) | 76.046.127,84 |
| - *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione* | | - |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | *1.176.480,75* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 2.155.710,17 |
| *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)** | | **6.242.801,95** |
| **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 | (+) | 2.885.161,88 |
| *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)** | | **9.127.963,83** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | **5.609.169,02** |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | **287.220,42** |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | (-) | **3.231.574,39** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - **631.872,20** |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **3.863.446,59** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 951.100,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.151.790,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 5.629.456,79 |
| 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 | (-) | 4.186.603,83 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | *3.372.499,47* |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)** | | **173.243,49** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | **192.813,23** |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | - **19.569,74** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | - **19.569,74** |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)** | | **9.301.207,32** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | **5.609.169,02** |
| Risorse vincolate nel bilancio | | **480.033,65** |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **3.212.004,65** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | - **631.872,20** |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **3.843.876,85** |

| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:** | | |
|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | **9.127.963,83** |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 2.885.161,88 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1] | (-) | 5.609.169,02 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2] | (-) | - 631.872,20 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [1] | (-) | 287.220,42 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **978.284,71** |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2021[5] | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -1) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2]) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 25.692.343,37 | 0,00 | 0,00 | -899.517,04 | 24.792.826,33 |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 25.692.343,37 | 0,00 | 0,00 | -899.517,04 | 24.792.826,33 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.820,00 | 4.820,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.820,00 | 4.820,00 |
| Fondo contenzioso | | 2.500.000,00 | -417.395,53 | 0,00 | -636.692,20 | 1.445.912,27 |
| | Altri fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 0,00 | 500.000,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 2.500.000,00 | -417.395,53 | 500.000,00 | -636.692,20 | 1.945.912,27 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità[3] | | 102.388.123,24 | 0,00 | 4.458.815,20 | 0,00 | 106.846.938,44 |
| | | | | | | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 102.388.123,24 | 0,00 | 4.458.815,20 | 0,00 | 106.846.938,44 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | 0,00 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti[4] | | | | | | |
| | Fondo accontonamento fine mandato | 39.396,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.396,91 |
| | Altri fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 4.800,00 | 0,00 | 4.800,00 |
| | Accantonamento contenzioso recupero credito IVA | 2.494.521,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.494.521,00 |
| | Fondo accantonamento rinnovi contrattuali | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 |
| | Fondo rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 | 275.000,00 | | 275.000,00 |
| | Fondo accantonamento garanzia debiti commerciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descrizione | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021[5] | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31.12.2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati[6] a 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 reimputati 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)=(a)+(b)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g) | (i)=(a)+(b)+(c)-(d)-(e)-(f)-(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | [illegible] | | | 354.465,45 | 0,00 | 1.342.717,99 | 1.025.719,80 | 170.000,00 | -5.124,86 | 0,00 | 146.968,09 | 506.558,40 |
| | Totale C1-03 REINVESTIMENTO DA SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA PER SEGNALETICA PARTE CORRENTE | | | 54.307,67 | 0,00 | 48.899,05 | 24.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.899,05 | 77.206,72 |
| | Totale C1-04 REINVESTIMENTO DA SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA PER VIABILITA' PARTE CAPITALE | | | 155.545,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 155.545,48 |
| | Totale C1-05 REINVESTIMENTO DA SANZIONI C.D.S. FINALIZZATI AD AUTOMEZZI E ATTREZZATURE | | | 12.530,98 | 0,00 | 48.899,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.899,05 | 61.430,03 |
| | Totale C1-06 ONERI DA CONDONO | | | 33.411,32 | 0,00 | 131.482,00 | 129.910,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.671,57 | 35.082,89 |
| | Totale C1-07 MONETIZZAZIONE AREE STANDARD | | | 24.556,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.556,00 |
| | Totale C1-08 IMPOSTA DI SOGGIORNO | | | 108.387,77 | 108.000,00 | 125.124,03 | 202.134,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.992,03 | 31.379,80 |
| | Totale C1-09 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (FONDONE) | | | 1.278.523,00 | 1.278.524,80 | 0,00 | 1.278.524,80 | 0,00 | 0,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C1-10 REINVESTIMENTO DA AFFRANCAZIONE E LEGITTIMAZIONE TERRENI E USI CIVICI ART. 25 LEGGE N. 1766/1927 | | | 139.210,72 | 51.100,00 | 12.786,29 | 20.721,03 | 0,00 | -32.949,49 | 0,00 | 43.165,26 | 164.255,47 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (1) | | | | 2.161.020,39 | 1.437.624,80 | 1.710.110,41 | 2.682.140,16 | 170.000,00 | -38.074,15 | | 295.595,05 | 1.057.044,79 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | Totale C2-2-04 RISTORO GETTITO TASI DESTINATO A PIANI DI SICUREZZA | | | 0,00 | 0,00 | 225.958,31 | 0,00 | 225.950,00 | 8,31 | 0,00 | 8,31 | 0,00 |
| | Totale C2-2-06 PROGETTO SCUOLE SICURE 2019-2020 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -672,74 | 0,00 | 0,00 | 672,74 |
| | Totale C2-2-10 PROGETTO PUMS | | | 0,00 | 0,00 | 85.400,00 | 0,00 | 85.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-1-01 ASSISTENZA E BENEFICENZA | | | 0,00 | 0,00 | 645.880,77 | 645.880,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-1-02 RETTE ISTITUTI SOCIO-ASSISTENZIALI | | | 0,00 | 0,00 | 4.700.000,00 | 4.700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-1-03 ACCESSO ABITAZIONE LOCAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 1.634.120,01 | 1.634.120,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-1-04 MOROSITA' INCOLPEVOLE | | | 0,00 | 0,00 | 3.580,00 | 3.580,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-1-11 ELEZIONI REGIONALI [illegible] | | | 0,00 | 0,00 | 243.185,51 | 243.185,51 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | [illegible] | | | 2.955,00 | 0,00 | 3.973,47 | 2.794,03 | 0,00 | -0,50 | 0,00 | 1.179,44 | 1.134,91 |
| | Totale C2-1-13 FINANZIAMENTO FINALIZZATO A CONTRIBUTI IMPRESE | | | 0,00 | 0,00 | 160.000,00 | 160.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-1-15 SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI | | | 464.247,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 464.247,34 |
| | [illegible] | | | 7.774,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.774,44 |
| | Totale C2-5-01 DIRITTO ALLO STUDIO [illegible] | | | 38.997,29 | 0,00 | 644.488,19 | 621.749,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.718,31 | 61.715,60 |
| | [illegible] | | | 4.122,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.122,90 |
| | [illegible] | | | 12.026,80 | 0,00 | 57.248,54 | 57.248,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.026,80 |
| | Totale C2-4-01 CONTRIBUTO CENSIMENTI DELLA POPOLAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 26.584,20 | 26.584,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | [illegible] | | | 0,00 | 0,00 | 2.505.402,62 | 2.505.402,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | [illegible] | | | 0,00 | 0,00 | 611.290,00 | 611.290,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-6-08 QUOTA 0,5 MILLE DELLIRE | | | 0,00 | 0,00 | 8.709,24 | 8.709,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-6-09 FONDO ALIMENTARE E FONDO CONTRIBUTO ALLE FAMIGLIE FINALIZZATO AL PAGAMENTO DELLE UTENZE | | | 0,00 | 0,00 | 805.919,92 | 805.919,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | [illegible] | | | 0,00 | 0,00 | 1.050.000,00 | 1.050.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | [illegible] | | | 0,00 | 0,00 | 160.532,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160.532,54 | 160.532,54 |
| | [illegible] | | | 0,00 | 0,00 | 78.903,57 | 78.903,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-7-01 REALIZZAZIONE TRATTO DI STRADA IN LOCALITA' GIOVINO | | | 0,00 | 0,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-7-02 MESSA IN SICUREZZA STRADALE LOCALITA' PONTEGRANDE E ALTRE | | | 0,00 | 0,00 | 459.740,00 | 0,00 | 459.740,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-7-03 MESSA IN SICUREZZA STRADALE LOCALITA' GAGLIANO E ALTRE | | | 0,00 | 0,00 | 276.331,74 | 0,00 | 276.331,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-7-04 RACCOLTA E SMALTIMENTO ACQUE BIANCHE LOCALITA' FORTUNA E ALTRE | | | 0,00 | 0,00 | 367.502,52 | 0,00 | 367.502,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-7-05 REGIMENTAZIONE IDRAULICA ACQUE BIANCHE LOCALITA' CZ LIDO E ALTRE | | | 0,00 | 0,00 | 138.384,70 | 0,00 | 138.384,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-7-06 CITY LOGISTICS - PROGETTO CALME - INTERVENTI DI LOGISTICA URBANA | | | 0,00 | 0,00 | 35.043,84 | 35.043,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-7-07 RISTRUTTURAZIONE SCUOLA ELEMENTARE VIA FORNI | | | 258.390,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 258.390,00 |
| | Totale C2-7-09 MESSA IN SICUREZZA SEDE STRADALE IN LOCALITA' S ELIA. INTERVENTO CODICE CTZ/C/01 | | | 0,00 | 0,00 | 68.810,20 | 68.810,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale C2-7-10 MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTO TORRENTE IN LOCALITA' PITERA' | | | 0,00 | 0,00 | 31.859,26 | 31.859,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021[1] | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2] | Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| | REINVESTIMENTO DA ALIENAZIONE MACCHINARI ED ATTREZZATURA | | | 6.273,30 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 6.273,30 |
| | REINVESTIMENTO DA ALIENAZIONE AUTOMEZZI | | | 11.295,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.295,77 |
| | REINVESTIMENTO DA ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI | | | 739.189,19 | 0,00 | 739.189,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | REINVESTIMENTO DA ALIENAZIONE DI TERRENI | | | 164.071,62 | 23.071,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 187.143,11 |
| | REINVESTIMENTO DA AFFRANCAZIONE USI CIVICI | | | 32.949,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.949,49 | 0,00 |
| | REINVESTIMENTO CONCESSIONI CIMITERIALI | | | 208.988,79 | 0,00 | 160.810,81 | 0,00 | 0,00 | 48.177,98 |
| | ERRATA CLASSIFICAZIONE : MUTUO CASCIOLINO NON INVESTIMENTIC ORREZIONE IN FASE DI RIACCERTAMENTO | | | 25.161,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.161,87 |
| | MONETIZZAZIONE AREE STANDARD | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ALIENAZIONI AREE CIMITERIALI | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | Totale | 1.187.930,03 | 23.071,49 | 900.000,00 | 0,00 | 32.949,49 | 278.052,03 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | 0,00 |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 278.052,03 |

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
g) 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 | € 1.085.209,53 | € 1.176.480,75 |
| FPV di parte capitale | € 1.151.790,00 | € 3.372.499,47 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 725.638,31 | € 1.085.209,53 | € 1.176.480,75 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 725.638,31 | € 1.085.209,53 | € 1.176.480,75 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | € - | € - |

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 2.129.917,26 | € 1.151.790,00 | € 3.372.499,47 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 450.000,00 | € 1.151.790,00 | € 3.372.499,47 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 1.679.917,26 | | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

COMUNE DI CATANZARO
Aoo CATANZARO
Prot. N. 90322 del 17/06/2022

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

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa | Importo |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante | 1.176.480,75 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Altro(**) | - |
| **Totale FPV 2021 spesa corrente** | **1.176.480,75** |
| ** specificare | |

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.

## ***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 96.681.779,63, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 24.896.704,30 |
| RISCOSSIONI | (+) | 14792859,41 | 234509480,00 | 249.302.339,41 |
| PAGAMENTI | (-) | 42703738,79 | 209298331,92 | 252.002.070,71 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 22.196.973,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 22.196.973,00 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 209466448,15 | 35320543,30 | 244.786.991,45 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 122189675,81 | 43563528,79 | 165.753.204,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1] | (-) | | | 1.176.480,75 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1] | (-) | | | 3.372.499,47 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]** | (=) | | | **96.681.779,63** |

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) | € 82.395.123,67 | € 86.287.062,30 | € 96.681.779,63 |
| *composizione del risultato di amministrazione:* | | | |
| Parte accantonata (B) | € 133.142.098,96 | € 133.264.384,52 | € 137.824.285,81 |
| Parte vincolata (C ) | € 21.681.505,05 | € 22.741.920,17 | € 20.125.020,75 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 1.109.002,18 | € 1.187.930,03 | € 278.052,03 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 73.537.482,52 | -€ 70.907.172,42 | -€ 61.545.578,96 |

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

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

| *Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1* | *Totali* | *Parte disponibile* | *Parte accantonata* | | | *Parte vincolata* | | | | *Parte destinata agli investimenti* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | FCDE | 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 | € 398.181,76 | | € - | € 398.181,76 | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 2.488.487,38 | | | | | € 1.407.245,83 | € - | € - | € 1.081.241,55 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 900.000,00 | | | | | | | | | € 900.000,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 49.592,74 | € - | € - | € 19.213,77 | | € 30.378,97 | € - | € - | € - | € - |
| *Valore monetario della parte* | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

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

# ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 193 del 31/05/2022 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 193 del 31/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi | € 237.828.461,41 | € 14.792.859,41 | € 209.466.448,15 | -€ 13.569.153,85 |
| Residui passivi | € 174.201.103,88 | € 42.703.738,79 | € 122.189.675,81 | -€ 9.307.689,28 |

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 | € 7.419.447,56 | € 3.157.265,66 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 3.865.494,86 | € 6.081.970,52 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 7.682,07 | € 68.453,10 |
| **MINORI RESIDUI** | **€ 11.292.624,49** | **€ 9.307.689,28** |

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IMU-ICI | Residui iniziali | € 11.020.960,83 | € 673.391,76 | € 3.861.792,04 | € 4.551.719,86 | € 2.433.661,60 | € 12.689.163,12 | € 21.853.576,79 | € 20.218.929,25 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 391.221,33 | € 41.784,72 | € 42.743,90 | € 68.241,33 | € 644.220,99 | € 10.606.349,30 | | |
| | Percentuale di riscossione | 4% | 6% | 1% | 1% | 26% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 20.274.709,81 | € 3.357.548,43 | € 3.451.758,24 | € 4.364.092,58 | € 5.008.694,78 | € 14.798.913,38 | € 37.305.078,68 | € 34.514.658,79 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 273.860,55 | € 202.504,12 | € 109.284,22 | € 177.288,51 | € 900.267,00 | € 8.926.461,97 | | |
| | Percentuale di riscossione | 1,35% | 6,03% | 3,17% | 4,06% | 17,97% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € 3.380.902,03 | € - | € 156,11 | € 299.052,98 | € 58.808,46 | € 849.693,29 | € 3.696.286,69 | € 3.528.105,65 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 195.615,66 | € - | € - | € 139.306,39 | € 39.615,46 | € 512.907,91 | | |
| | Percentuale di riscossione | 5,79% | 0,00% | 0,00% | 46,58% | 67,36% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 1.141.453,14 | € 320.009,35 | € 788.084,74 | € 444.820,94 | € 668.116,97 | € 1.904.720,40 | € 2.439.540,94 | € 2.018.964,08 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 16.641,15 | € 2.280,55 | € 33.017,71 | € 27.004,11 | € 204.078,88 | € 1.635.255,71 | | |
| | Percentuale di riscossione | 1,46% | 0,71% | 4,19% | 6,07% | 30,55% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € 20.849.289,27 | € 4.378.550,48 | € 4.753.761,71 | € 3.814.650,13 | € 6.160.000,00 | € 6.657.341,00 | € 44.583.746,08 | € 38.587.232,23 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 995.070,35 | € 129.876,35 | € 95.548,17 | € 631.984,83 | € 1.005,23 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 4,77% | 2,97% | 2,01% | 16,57% | 0,02% | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € 607,86 | € - | € - | € 10.937,30 | € 1.474.399,99 | € 2.756,67 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 10.937,30 | € 1.472.251,18 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 0,00% | #DIV/0! | #DIV/0! | 100,00% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € 4.537.258,75 | € 575.347,25 | € 627,59 | € 1.487.459,05 | € 2.176.595,00 | € 2.660.025,00 | € 10.651.864,60 | € 9.219.188,81 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 438.863,19 | € 89.848,42 | € 627,59 | € 255.479,25 | € 629,59 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | 9,67% | 15,62% | 100,00% | 17,18% | 0,03% | | | |

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi delle entrate comunali, la tabella è stata così compilata:

- nella colonna "*Totale residui conservati al 31/12/2021*" è stato inserito il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono riportati i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2021 e la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui sono inserite le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio.

## 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 106.846.938,44.

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.

## 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'art. 39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

In seguito è intervenuta la sentenza della Corte Costituzionale n. 80/2021 che ha cassato il suddetto articolo e l'Ente, a seguito del nuovo disposto normativo ex art. 52 comma 1 del D.L. n. 73/2021 convertito dalla L. 106/2021, e ha provveduto a riscrivere in bilancio in sede di salvaguardia le nuove modalità di ripiano; si dà atto che il ripiano in questione, pari a € 6.632.991,00, è stato completamente attuato nell'esercizio 2021.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.945.912,27, **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, relativi a debiti fuori bilancio segnalati in attesa di riconoscimento dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 4.820,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

| Organismo | perdita esercizio ... | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|---|---|---|---|---|
| Catanzaro Servizi S.p.A. | € 4.820,00 | € 320.000,00 | € 4.820,00 | € 4.820,00 |

### 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) | € 39.396,91 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 4.800,00 |
| - utilizzi | € - |
| **TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO** | € 44.196,91 |

## Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 425.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Ente ha mantenuto l'accantonamento prudenziale di euro 2.494.521,00 per un maggiore credito IVA rilevato sulla base di dichiarazioni presentate nel 2017 su annualità precedenti oggetto di apposita verifica tributaria da parte dell'Agenzia dell'Entrate.

## Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, pari a € 370.553,82.

COMUNE DI CATANZARO
Aoo CATANZARO
Prot. N. 90322 del 17/06/2022

# 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 2019 | *Importi in euro* | % |
|---|---|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 55.691.114,88 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 5.994.863,01 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 18.543.362,69 | |
| **(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019** | € 80.229.340,58 | |
| **(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)** | € 8.022.934,06 | |
| **ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021** | | |
| **(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) | € 1.454.109,32 | |
| **(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)** | € 6.568.824,74 | |
| **(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)** | € 1.454.109,32 | |
| **Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100** | | 1,81% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|---|
| **1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020** | + | € 51.336.632,88 |
| **2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021** | - | € 2.155.710,17 |
| **3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021** | + | € - |
| **TOTALE DEBITO** | = | € 49.180.922,71 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | € 55.771.165,10 | € 50.997.970,68 | € 51.336.632,88 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € 1.387.793,85 | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 3.353.657,63 | € 1.049.131,65 | € 2.155.710,17 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -€ 1.419.536,79 | | |
| **Totale fine anno** | **€ 50.997.970,68** | **€ 51.336.632,88** | **€ 49.180.922,71** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 88417 | 87614 | 85544 |
| Debito medio per abitante | 576,79 | 585,94 | 574,92 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | € 1.724.235,00 | € 1.864.661,52 | € 1.724.235,00 |
| Quota capitale | € 3.353.657,63 | € 1.049.131,65 | € 2.155.710,70 |
| **Totale fine anno** | **€ 5.077.892,63** | **€ 2.913.793,17** | **€ 3.879.945,70** |

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

## Concessione di garanzie

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

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, come di seguito riportato per un totale complessivo di euro 30.705.042,39:

- nel 2014 euro 18.016.532,57 da restituire in 29 rate costanti di euro 853.138,56 (CAP+INT) a partire dal 31/5/2015 fino al 31/5/2043;
- nel 2014 euro 6.744.053,71 da restituire in 29 rate costanti di euro 279.009,17 (CAP+INT) a partire dal 31/5/2015 fino al 31/5/2043;
- nel 2015 euro 5.944.456,11 da restituire in 29 rate costanti di euro 221.313,60 (CAP+INT) a partire dal 31/5/2016 fino al 31/5/2044;

| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2014/2015 |
|---|---|
| Anticipo di liquidità richiesto in totale | € 30.705.042,39 |
| Anticipo di liquidità restituito | € 5.012.699,02 |
| Quota accantonata in avanzo | € 25.692.343,37 |

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## 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 4.528.380,07 di cui euro 3.380.595,71 di parte corrente ed euro 1.147.784,36 in conto capitale. 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;

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 879.484,00 | € 1.135.808,60 | € 2.795.040,06 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | € 533.340,01 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | | | € 1.200.000,00 |
| | | | |
| **Totale** | **€ 879.484,00** | **€ 1.135.808,60** | **€ 4.528.380,07** |

# 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): € 9.301.207,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.212.004,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.843.876,85

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

# ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

## Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi, considerato che anche l'esercizio 2021 ha risentito degli effetti pandemici; in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|---|---|---|---|---|
| | | | Competenza Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| **Recupero evasione IMU** | € - | € - | € - | € - |
| **Recupero evasione TARSU/TIA/TARES** | € 421.404,08 | € 138.822,06 | € 120.226,58 | € 261.444,88 |
| **Recupero evasione COSAP/TOSAP** | € - | € - | € - | € - |
| **Recupero evasione altri tributi** | € 197.865,09 | € - | € 56.450,91 | € 183.064,78 |
| **TOTALE** | € 619.269,17 | € 138.822,06 | € 176.677,49 | € 444.509,67 |

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 6.636.906,71 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 188.588,76 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 688.030,18 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 5.760.287,77 | 86,79% |
| Residui della competenza | 480.447,11 | |
| Residui totali | € 6.240.734,88 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 5.773.927,91 | 92,52% |

## IMU

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

**IMU**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 14.746.323,66 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 1.004.660,37 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.380.611,00 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 12.361.052,29 | 83,82% |
| Residui della competenza | 2.082.813,82 | |
| Residui totali | € 14.443.866,11 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 13.363.464,92 | 92,52% |

## 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 | 26.204.793,79 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 1.579.449,21 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 24.625.344,58 | 93,97% |
| Residui della competenza | 4.956.444,01 | |
| Residui totali | € 29.581.788,59 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 27.369.070,80 | 92,52% |

## 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 | € 1.094.472,48 | € 957.164,97 | € 1.474.399,90 |
| Riscossione | € 1.081.235,05 | € 946.227,67 | € 1.472.251,18 |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| accertamento | € 1.474.186,48 | € 386.452,83 | € 849.693,29 |
| riscossione | € 877.822,04 | € 327.644,37 | € 512.907,91 |
| %riscossione | 59,55% | 84,78% | 60,36% |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
|---|---|---|---|
| Sanzioni CdS | € 737.093,24 | € 386.452,83 | € 849.693,29 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 351.000,00 | € 177.768,30 | € 313.378,80 |
| entrata netta | € 386.093,24 | € 208.684,53 | € 536.314,49 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 197.066,00 | € 66.663,12 | € 175.500,00 |
| % per spesa corrente | 51,04% | 31,94% | 32,72% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 11.304,52 | € 22.221,04 | € - |
| % per Investimenti | 2,93% | 10,65% | 0,00% |

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

**CDS**

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 3.738.919,58 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 374.537,51 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 4.880,76 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 3.359.501,31 | 89,85% |
| Residui della competenza | € 336.785,38 | |
| Residui totali | € 3.696.286,69 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 3.439.394,77 | 93,05% |

## 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 | € 1.649.869,62 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 138.871,06 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 7.060,16 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 1.503.938,40 | 91,15% |
| Residui della competenza | € 117.245,40 | |
| Residui totali | € 1.621.183,80 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 1.403.134,58 | 86,55% |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto risorse per € 309.686,15.

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 **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 1.278.525,00.

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati) | Importo |
|---|---|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 16 aprile 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 novembre 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | |
| Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | |
| 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | 160.533 |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | |
| Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 | |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | |
| Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020 | |
| **Totale** | **160.533** |

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 Dl 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 | € 11.594.826,97 | € 11.732.215,15 | 137.388,18 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 934.109,17 | € 932.182,27 | -1.926,90 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 50.497.268,29 | € 48.987.579,71 | -1.509.688,58 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 9.319.733,15 | € 11.264.750,60 | 1.945.017,45 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 1.558.029,80 | € 1.466.677,42 | -91.352,38 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 97.098,65 | € 177.774,06 | 80.675,41 |
| 110 | altre spese correnti | € 3.365.036,47 | € 1.484.948,63 | -1.880.087,84 |
| **TOTALE** | | **€ 77.366.102,50** | **€ 76.046.127,84** | -1.319.974,66 |

## Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | € - | € - | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 8.626.722,47 | € 4.053.885,87 | -4.572.836,60 |
| 203 | Contributi agli iinvestimenti | € 122.960,78 | € 120.000,00 | -2.960,78 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € - | € 12.717,96 | 12.717,96 |
| **TOTALE** | | **€ 8.749.683,25** | **€ 4.186.603,83** | -4.563.079,42 |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 468.901,65;
- 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 14.779.162,00;
- 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.

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 | € 16.600.451,00 | € 12.929.410,00 |
| Spese macroaggregato 103 | € 198.663,00 | € 110.000,00 |
| Irap macroaggregato 102 | € 1.030.642,00 | € 832.070,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare CO.CO.CO | € 41.195,00 | |
| Altre spese: da specificare PERSONALE COMANDATO IN ENTRATA | | € 80.000,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| **Totale spese di personale (A)** | **€ 17.870.951,00** | **€ 13.951.480,00** |
| (-) Componenti escluse (B) | € 3.091.789,00 | € 2.024.873,00 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C** | **€ 14.779.162,00** | **€ 11.926.607,00** |
| (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.

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 che non ricorre l'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), non ricorrendone le fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

# 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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Dalla nota informativa risulta quanto segue:

- CO.M.AL.CA. Scrl: non vi è riconciliazione per effetto di contenziosi in essere in materia di IMU;

per gli altri enti partecipati, è stata verificata la riconciliazione.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

## Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 122 del 30/09/2020 a esternalizzare alla Società partecipata Catanzaro Servizi Spa i servizi strumentali e di facility management; con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 01/02/2022 l'Ente ha provveduto alla proroga del suddetto affidamento fino al 31/05/2023.

## 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 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 01/02/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che ha preso in esame i bilanci delle società relativi all'esercizio 2020 e che da tale analisi si è rilevata la perdita della società Catanzaro Servizi S.p.A. per € 4.820,00 che l'Ente ha provveduto, come da norma, ad accantonare nel relativo fondo.

## 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.

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate ***non si sono avvalse*** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

L'Ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha ricevuto fondi correlati al PNRR o al PNC. A tutt'oggi l'Ente ha partecipato ad alcuni bandi previsti dal PNRR per i quali è in attesa dei relativi esiti.

COMUNE DI CATANZARO
Aoo CATANZARO
Prot. N. 90322 del 17/06/2022

# STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE | 2021 | 2020 | DIFFERENZA |
|---|---|---|---|
| A) CREDITO VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 375.368.114,36 | 378.367.821,67 | -2.999.707,31 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 150.980.008,86 | 159.373.050,47 | -8.393.041,61 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **526.348.123,22** | **537.740.872,14** | **-11.392.748,92** |
| A) PATRIMONIO NETTO | 169.561.803,35 | 165.106.296,14 | 4.455.507,21 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 3.645.803,13 | 2.650.000,00 | 995.803,13 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 206.182.639,79 | 226.350.369,86 | -20.167.730,07 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 146.957.876,95 | 143.634.206,14 | 3.323.670,81 |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E )** | **526.348.123,22** | **537.740.872,14** | **-11.392.748,92** |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 4.548.980,22 | 2.236.999,53 | 2.311.980,69 |

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

## ATTIVO

*Immobilizzazioni*

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

L'ente ***non si è dotato*** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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, nonché

tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 106.846.938,80 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

| | | | |
|---|---|---|---|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale | € | 126.893.000,47 |
| (+) | Fondo svalutazione crediti | € | 106.846.938,80 |
| (+) | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali | € | 1.890.035,39 |
| (+) | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | € | 10.687.545,79 |
| (-) | Saldo iva a credito al 31.12.2020 | € | 1.530.529,00 |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Altri crediti non correlati a residui | | |
| | **RESIDUI ATTIVI =** | **€** | **244.786.991,45** |

*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*

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

| | VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO | | |
|---|---|---|---|
| +/ - | risultato economico dell'esercizio | € | 3.130.451,64 |
| | | | |
| + | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | € | 1.325.055,57 |
| | | | |
| - | contributo permesso di costruire restituito | | |
| | | | |
| + | differenza positiva di valutazione partecipazioni | | |
| | con il metodo del patrimonio netto | | |
| | | | |
| | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale | | |
| | | | |
| | variazione al patrimonio netto | € | 4.455.507,21 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | Importo | |
|---|---|---|---|
| I | Fondo di dotazione | € | 35.565.600,88 |
| II | Riserve | € | 114.858.288,94 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € | 16.007.461,89 |
| b | da capitale | | |
| c | da permessi di costruire | € | 28.018.653,67 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € | 86.839.635,27 |
| e | altre riserve indisponibili | | |
| III | **risultato economico dell'esercizio** | € | 3.130.451,64 |

Destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce:

| | Importo |
|---|---|
| fondo di dotazione | € - |
| a riserva | € 3.130.451,64 |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo | € - |
| **Totale** | **€ 3.130.451,64** |

*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 e sono così distinti:

| | Importo |
|---|---|
| fondo per controversie | € 1.945.732,27 |
| fondo perdite società partecipate | € 4.820,00 |
| fondo per manutenzione ciclica | |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € 1.695.250,86 |
| **Totale** | **€ 3.645.803,13** |

*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:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| (+) | Debiti | € | 206.182.639,79 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 48.635.603,52 |
| (-) | Saldo iva (a debito) | | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | € | 13.143,54 |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | € | 8.193.024,79 |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | **RESIDUI PASSIVI =** | **€** | **165.753.204,60** |

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.

COMUNE DI CATANZARO
Aoo CATANZARO
Prot. N. 90322 del 17/06/2022

# 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 |
|---|---|---|---|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 92.660.302,30 | 84.515.016,30 | 8.145.286,00 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 79.990.271,54 | 78.071.974,45 | 1.918.297,09 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B) | 12.670.030,76 | 6.443.041,85 | 6.226.988,91 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -1.457.915,82 | -1.548.103,27 | 90.187,45 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -7.272.610,57 | -259.072,77 | -7.013.537,80 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 3.939.504,37 | 4.635.865,81 | -696.361,44 |
| Imposte (*) | 809.052,73 | 680.746,91 | 128.305,82 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 3.130.451,64 | 3.955.118,90 | -824.667,26 |

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.

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.

Il risultato della gestione risulta in linea rispetto all'esercizio precedente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e vengono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento relative agli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|---|---|---|
| 2019 | 2020 | 2021 |
| 2.021.368,07 | 2.253.153,26 | 2.103.648,59 |

# 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.

COMUNE DI CATANZARO
Aoo CATANZARO
Prot. N. 90322 del 17/06/2022

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

## *IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE*

L'organo di revisione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base della documentazione ricevuta ha verificato che l'Ente ha ottemperato alle norme di regolarità amministrativa e contabile e che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie.

Sotto il profilo della composizione del Risultato di amministrazione 2021 si conferma la presenza di tre fonti di disavanzo già rilevati nel precedente esercizio: disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui, disavanzo generato dalle disposizioni sull'uso del Fondo Anticipazione Liquidità (FAL), disavanzo generato dal passaggio dal metodo semplificato a quello ordinario circa il calcolo del Fondo Crediti di dubbia Esigibilità (FCDE), da ripianare ciascuno secondo specifiche modalità dettate dalle norme di riferimento.
Per effetto delle richiamate disposizioni il risultato di amministrazione 2021 registra un disavanzo complessivo pari ad € -61.545.578,96, in graduale miglioramento rispetto al precedente esercizio, risultato che permette il complessivo ripiano del disavanzo iscritto nell'esercizio di riferimento.

Sotto l'aspetto dei risultati di competenza della gestione per l'esercizio 2021 del Comune di Catanzaro risulta quanto segue:

- il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 9.301.207,32 (W1);
- l'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.212.004,65 (W2);
- l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.843.876,85 (W3);

In base a tutto quanto sopra nonché alle analisi svolte nei paragrafi precedenti e delle verifiche effettuate durante l'esercizio, il Collegio dei Revisori informa che l'Ente ha rispettato:

- le norme contabili recate dagli articoli 39 ter e 39 quater del D.l. 162/2019 ("Milleproroghe") e dal D.M. 1° agosto 2019;
- il piano di rientro del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- gli obiettivi di finanza pubblica;

Inoltre:

- sono attendibili le risultanze della gestione finanziaria ed è corretta la rappresentazione nel conto del bilancio dei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- è rilevata la sussistenza degli equilibri di bilancio;
- è rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale con i vincoli sulle assunzioni;
- sono rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- è apprezzabile che l'Ente nel 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria prevista dall'articolo 222 del TUEL.

### *Criticità e suggerimenti*

*Situazione finanziaria*

Il Rendiconto presenta rilevanti crediti da residui attivi che sommati alla disponibilità di cassa lascerebbero intravedere una situazione finanziaria florida. Ma non è così; su tale situazione finanziaria il Collegio ritiene doveroso proporre alcune considerazioni allo scopo di richiamare l'attenzione degli amministratori sulla segnalazione che l'Organo di revisione ha proposto negli ultimi Rendiconti e che qui viene reiterata:

*- la criticità nella gestione di cassa e nella riscossione*

L'Ente, infatti, pur non attivando l'anticipazione di tesoreria, fa un utilizzo prolungato dei fondi a destinazione vincolata per le spese correnti, senza reintegrarli alla data di chiusura dell'esercizio; tale circostanza, seppur prevista dal principio contabile, si è verificata anche al 31/12/2021 ed è ben evidenziata nell'apposita sezione dove è rappresentata l'evoluzione della cassa vincolata nell'ultimo triennio.

L'utilizzo della cassa con queste modalità è sintomatico delle difficoltà dell'Ente nella fase di riscossione dei crediti da tributi, da servizio idrico e da entrate proprie; in particolare i crediti di vecchia formazione, sono riscossi con percentuale a volte impercettibile, mentre deve rilevarsi che altri tributi, quali la TARI, nell'ultimo decennio sono stati riscossi con percentuali apprezzabili.
- *il monitoraggio dei tributi:* parallelamente al potenziamento della riscossione, l'Organo di revisione raccomanda che venga rafforzata anche l'attività di monitoraggio del corretto adempimento dei tributi da parte dei Contribuenti per recuperare le aree di evasione;
L'Organo di revisione raccomanda, dunque, di limitare l'utilizzo di risorse a destinazione vincolata per le spese correnti, benché consentito dall'art. 195 del Tuel, ed altresì procedere al loro reintegro nel minor tempo possibile e comunque entro la fine dell'esercizio; su questo punto richiama l'attenzione degli Amministratori nel senso che in mancanza di una inversione di rotta in tempi necessariamente ristretti l'Ente potrebbe trovarsi in gravi difficoltà.

- *tempestività dei pagamenti*: dall'attestazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, allegato al rendiconto, detto indice risulta pari a **36,72** giorni con significativo miglioramento rispetto al precedente esercizio. Si segnala che tale parametro va ulteriormente migliorato.

- *gestione dei residui*: permane una consistente entità di residui attivi in particolare dei titoli primo e terzo dell'entrata con anzianità ultraquinquennale; ciò conferma le difficoltà dell'Ente nella riscossione, per cui è necessario dare impulso all'attività di recupero coattivo dei crediti adottando senza indugio, misure adeguate;

- *debiti fuori bilancio*: dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, rispetto ai quali vi è un adeguato accantonamento nel fondo rischi contenzioso. L'Organo di revisione, reitera l'invito già rivolto nei precedenti esercizi ad adottare misure stringenti volte a contenere questa rilevante problematica che nel tempo potrebbe, unitamente alle difficoltà di riscossione, produrre effetti preoccupanti per gli equilibri di bilancio;

- *fondo contenzioso*: considerato il permanere di un contenzioso di importo rilevante segnalato dall'Avvocatura, l'Organo di revisione invita fermamente l'Ente ad adottare tempestivamente misure stringenti finalizzate a ridurne l'entità contestualmente alla problematica dei debiti fuori bilancio, nonché valutare l'opportunità di ulteriori accantonamenti al relativo fondo rischi in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022-2024;

- *organismi partecipati*: l'organo di revisione, richiamando l'esito della verifica amministrativo-contabile del MEF sulla partecipata Catanzaro Servizi Spa, sollecita l'Ente ad adottare il Regolamento sulle partecipate ed a comunicare, in tempi brevi, le iniziative poste in essere volte a superare in via definitiva le criticità emerse dalla suddetta verifica del MEF.
Su questo argomento, l'Organo di revisione ritiene che le Società partecipate al 100% debbano essere valorizzate, previo un monitoraggio più stringente da parte dell'Organo deputato, allo scopo di renderle più produttive con l'affidamento di ulteriori servizi e sinergie con l'Ente, il cui effetto potrebbe migliorare i loro risultati economici, rafforzandone gli Indici economici e patrimoniali, aumentare l'efficienza e l'economicità dei servizi atteso che alcuni di essi forniti alla Cittadinanza lasciano a desiderare o addirittura, presentano forti carenze qualitative.

- *regolamento di contabilità*: l'Organo di revisione reitera l'invito, già rivolto nei precedenti esercizi, a provvedere al necessario ed improrogabile aggiornamento del regolamento di contabilità comunale che è stato adottato in epoca ormai remota.

- *Conto del Patrimonio:* l'Organo di revisione suggerisce di adottare idonee iniziative finalizzate a migliorare la rappresentazione delle componenti attive e passive del patrimonio mediante operazioni di

verifica e appuramento in dettaglio dei componenti medesimi atteso che alcuni di essi risultano essere di vecchia formazione.

*Adempimenti fiscali verso l'Erario*: l'Ente con riferimento agli adempimenti in materia di IVA, presenta un credito chiesto a rimborso di € 2.494.521,00 ed iscritto a Patrimonio in attesa che venga risolto il contenzioso in essere con l'Agenzia delle Entrate. Per quanto concerne gli adempimenti correnti, il Collegio ha dovuto rilevare delle discrasie fra la contabilità e la dichiarazione annuale IVA; in conseguenza di ciò ha invitato l'Ufficio, previo potenziamento della struttura informatica, a riesaminare gli adempimenti in materia anche relativamente agli esercizi precedenti allo scopo di pervenire ad un saldo corretto a credito o a debito alla data del 31/12/2021.

## *CONCLUSIONI*

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di revisione attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole alla sua approvazione.

L'Organo di revisione auspica che gli Amministratori tengano debitamente e concretamente conto delle raccomandazioni e degli inviti espressi nella presente Relazione.

*Catanzaro, li 17/06/2022*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Lacava

Dott.ssa Floridia Anna Avolio

Dott. Salvatore Cavallaro