

# COMUNE DI SAN GIUSEPPE JATO

Citta Metropolitana di Palermo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

---

---

---

## 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 ....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità .....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	33
STATO PATRIMONIALE.....	33
CONTO ECONOMICO .....	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	41
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	41
CONCLUSIONI .....	44

# Comune di San Giuseppe Jato

## Organo di revisione

Verbale n. 25 del 26/04/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

**approva**

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

San Giuseppe Jato (PA), lì 26/04/2022

L'Organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

- ◆ **I sottoscritti Aurnia Michelangelo, Murabito Rosaria e Panepinto Giulio, revisori nominati** con delibera del Commissario straordinario con poteri di Consiglio Comunale n. 9 del 30/12/2020;
- ◆ ricevuta in data 08/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Commissione straordinaria aventi poteri di giunta comunale n. 48 del 07/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 13/04/2016;

### **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 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 9
di cui variazioni di Commissario e Commissione straordinaria facente funzioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Commissario facente funzioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

#### PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA 2021:

- Prelevamento da Fondo di riserva con determinazione del Commissario straordinario con i poteri del Sindaco n. 11 del 02/07/2021, esecutiva ai sensi di legge;
  - Prelevamento dal Fondo di riserva con determinazione del Commissario straordinario con i poteri del Sindaco n. 13 del 28/07/2021, esecutiva ai sensi di legge;
  - Prelevamento dal Fondo di riserva con determinazione del Commissario straordinario con i poteri del Sindaco n. 14 del 03/08/2021, esecutiva ai sensi di legge;
  - Prelevamento dal Fondo di riserva con deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 10 del 07/10/2021, esecutiva ai sensi di legge;
  - Prelevamento dal Fondo di riserva con deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 23 del 04/11/2021, esecutiva ai sensi di legge;
  - Prelevamento dal Fondo di riserva con deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 28 del 11/11/2021, esecutiva ai sensi di legge;
  - Prelevamento dal Fondo di riserva con deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 36 del 02/12/2021, esecutiva ai sensi di legge;
  - Prelevamento dal Fondo di riserva con deliberazione della Commissione straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n. 45 del 30/12/2021, esecutiva ai sensi di legge;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di San Giuseppe Jato registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.403 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

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

- nel corso del 2021 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, **oltre il 31 gennaio ad eccezione dell'economista, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233,** come riportato nella relazione sulla gestione a pag. 6, **si invita l'Ente a mettere in atto le azioni necessarie perché gli agenti contabili rendano il conto della loro gestione entro il termine previsto dalla norma;**

- l'Ente **non 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: (disavanzo da riaccertamento straordinario per € 59.366,78, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 per € 115.000,00, gestione 2019 e € 125.716,56 da gestione 2020);

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

- l'ente non è in dissesto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

## **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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	4.608.823,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.608.823,02

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.284.562,48	€ 2.871.972,09	€ 4.608.823,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.945.760,81	€ 4.519.502,47	€ 4.563.931,56

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

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.271.856,71	€ 2.284.562,48	€ 2.871.972,09
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 1.725.984,73	€ 1.661.198,33	€ 1.647.530,38
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.997.841,44	€ 3.945.760,81	€ 4.519.502,47
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 573.741,66	€ 44.429,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 52.080,63	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.945.760,81	€ 4.519.502,47	€ 4.563.931,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 1.661.198,33	€ 1.647.530,38	-€ 44.891,46
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.284.562,48	€ 2.871.972,09	€ 4.608.823,02

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.871.972,09			€ 2.871.972,09
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.351.004,85	€ 2.339.901,52	€ 381.592,63	€ 2.721.494,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.570.970,83	€ 2.176.252,73	€ 221.998,59	€ 2.398.251,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.310.793,27	€ 1.138.579,83	€ 23.337,73	€ 1.161.917,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.232.768,95</b>	<b>€ 5.654.734,08</b>	<b>€ 626.928,95</b>	<b>€ 6.281.663,03</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.340.863,29	€ 5.076.883,91	€ 1.007.052,07	€ 6.083.935,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 191.928,98	€ 191.928,98	€ -	€ 191.928,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.532.792,27</b>	<b>€ 5.268.812,89</b>	<b>€ 1.007.052,07</b>	<b>€ 6.275.864,96</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 699.976,68</b>	<b>€ 385.921,19</b>	<b>-€ 380.123,12</b>	<b>€ 5.798,07</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 699.976,68</b>	<b>€ 385.921,19</b>	<b>-€ 380.123,12</b>	<b>€ 5.798,07</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.031.894,07	€ 2.003.778,70	€ 315.404,55	€ 2.319.183,25
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 996.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.027.894,07</b>	<b>€ 2.003.778,70</b>	<b>€ 315.404,55</b>	<b>€ 2.319.183,25</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.027.894,07</b>	<b>€ 2.003.778,70</b>	<b>€ 315.404,55</b>	<b>€ 2.319.183,25</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.330.443,89	€ 30.220,90	€ 556.914,33	€ 587.135,23
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.331.443,89</b>	<b>€ 30.220,90</b>	<b>€ 556.914,33</b>	<b>€ 587.135,23</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 8.331.443,89</b>	<b>€ 30.220,90</b>	<b>€ 556.914,33</b>	<b>€ 587.135,23</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.303.549,82</b>	<b>€ 1.973.557,80</b>	<b>-€ 241.509,78</b>	<b>€ 1.732.048,02</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.811.111,39	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.811.111,39	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 22.096.862,98	€ 15.603.229,05	€ -	€ 15.603.229,05
Spese titolo 7 (M) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 22.086.422,92	€ 15.603.019,43	€ 1.205,08	€ 15.604.224,51
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+M+U-T)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.278.839,01</b>	<b>€ 2.359.688,61</b>	<b>-€ 622.837,98</b>	<b>€ 4.608.822,72</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua



Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** anticipazioni di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 14 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 387.687,09.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.634.074,60

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 282.717,12, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 403.540,25 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.634.074,60
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.381.284,49
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.970.072,99
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>282.717,12</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	282.717,12
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 120.823,13
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>403.540,25</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 6.043.542,42
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 3.115.960,65
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.809.597,77
<b>SALDO FPV</b>	-€ 693.637,12
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 452.434,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.673.967,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 206.649,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.014.882,57
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 6.043.542,42
<b>SALDO FPV</b>	-€ 693.637,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 2.014.882,57
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 584.249,64
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 3.726.715,19
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 7.645.987,56

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 4.395.034,23	€ 4.195.446,69	€ 2.339.901,52	55,77240501
<b>Titolo II</b>	€ 3.776.911,78	€ 3.151.357,91	€ 2.176.252,73	69,05761872
<b>Titolo III</b>	€ 2.034.572,83	€ 1.326.489,13	€ 1.138.579,83	85,83408671
<b>Titolo IV</b>	€ 6.122.489,13	€ 4.269.259,88	€ 2.003.778,70	46,9350369
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Il Collegio rileva che gli uffici preposti, rispetto all'anno precedente hanno aumentato sia la previsione che gli accertamenti del Titolo I e Titolo III.

Tale aumento è derivato da una maggiore attività accertativa dell'Ente, che ha riguardato più anni. Gli incassi di conseguenza sono aumentati anche rispetto all'anno precedente. Pur tuttavia, la percentuale dell'incassato rispetto all'accertato è diminuita in quanto gli incassi prevedono un piano di rateizzazione di 60 mesi.

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

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.

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

seguinte situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPIUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	101.547,70
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	300.080,34
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.673.297,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	6.477.766,39
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	89.546,01
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	(-)	191.928,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.715.523,71</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	584.249,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	206.817,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.506.590,50</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.381.284,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	985.807,23
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>139.498,78</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	120.823,13
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>260.321,91</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.014.412,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.275.779,64
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	(-)	206.817,15
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	(-)	235.835,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.720.051,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q-R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>3.127.488,10</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.984.265,73
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>143.222,37</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>143.222,37</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>5.634.078,60</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.381.284,49
Risorse vincolate nel bilancio		3.970.072,99
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>288.721,12</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		120.823,13
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>403.544,25</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.506.590,50</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	584.249,64
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	1.381.284,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	120.823,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	985.807,23
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>323.927,73</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
6960/0	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	195295,37		132794,2	-116113,91	211975,66
Totale Fondo contenzioso		195295,37	0	132794,2	-116113,91	211975,66
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
6900/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	5391527,63	-1813759,49	1137851,95		4715620,09
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5391527,63	-1813759,49	1137851,95	0	4715620,09
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
6950/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	10000		45000		55000
6970/0	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			65638,34	-4709,22	60929,12
Totale Altri accantonamenti		10000	0	110638,34	-4709,22	115929,12
<b>Totale</b>		<b>5596823</b>	<b>-1813759,49</b>	<b>1381284,49</b>	<b>-120823,13</b>	<b>5043524,87</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate Vincolate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vincolate al 31/12/N	Cancellazione di vincoli attivi	Cancellazione di vincoli passivi	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
				(a) - (b) + (c) - (d) - (e) + (g)			(f) - (d) + (e)			(h) - (i) + (g)	(i) - (h) + (f)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	RISORSE SPECIFICHE DI ENTRATA COVID 19 - EMERGENZA DEL SETTORE TURISMO E SPETTACOLO		RISORSE SPECIFICHE DI ENTRATA COVID 19 - EMERGENZA DEL SETTORE TURISMO E SPETTACOLO	1025		7962,66					7962,66	8087,66
	CERTIFICAZIONE "FONDOINI" QUOTA RELATIVA ALLA TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI		CERTIFICAZIONE "FONDOINI" QUOTA RELATIVA ALLA TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	76672	76672						76672	76672
	QUOTA PES 2020 PER MANCATA SOTTOSCRIZIONE DEL CONTRATTO DECENTRATO		QUOTA PES 2020 PER MANCATA SOTTOSCRIZIONE DEL CONTRATTO DECENTRATO	93093,68	93093,68		93093,68				0	0
	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI C.D. "FONDOINI" EMERGENZA COVID-19		FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI C.D. "FONDOINI" EMERGENZA COVID-19	178996,24	178996,24	21790,97					200787,21	200787,21
	PROVENTI DERIVANTI DALL'ART. 2089 C.D.S.		PROVENTI DERIVANTI DALL'ART. 2089 C.D.S.	6849,61		22038,28					22038,28	28887,89
1528.0	TRASFERIMENTO STATALE QUOTA 5 PER MILLE	932500	TRASFERIMENTO STATALE QUOTA 5 PER MILLE	579,11								579,11
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (U)</b>				<b>357215,64</b>	<b>348761,92</b>	<b>51791,01</b>	<b>93093,68</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>307469,15</b>	<b>316913,87</b>
<b>Vincoli derivanti da donazioni</b>												
	DONAZIONE DA PARTE DI BANCHE PER ACQUISTO GIOCATTOI PARCO GIOCHI		DONAZIONE DA PARTE DI BANCHE PER ACQUISTO GIOCATTOI PARCO GIOCHI	500								500
	DONAZIONI DA PARTE DI PRIVATI PER EMERGENZA COVID 19		DONAZIONI DA PARTE DI PRIVATI PER EMERGENZA COVID 19	1778,34	1778,34						1778,34	1778,34
	BONUS ENERGIA ELETTRICA		BONUS ENERGIA ELETTRICA	450		3281,36					3281,36	3731,36
	TRASFERIMENTI STATALI PER SANIFICAZIONE		TRASFERIMENTI STATALI PER SANIFICAZIONE	3697,14	3697,14		3549,98				147,16	147,16
	QUOTA VINCOLATA PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 1 C.107 L.145 DEL 2019		QUOTA VINCOLATA PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 1 C.107 L.145 DEL 2019	25939,48								25939,48
	FONDO STATALE PER RIDUZIONE DISAVANZO ENTI SICILIANI		FONDO STATALE PER RIDUZIONE DISAVANZO ENTI SICILIANI			167526,97					167526,97	167526,97
	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER TRASPORTI SCOLASTICI 2021	1523000	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER TRASPORTI SCOLASTICI 2021			22134					22134	22134
	VINCHI FISCALI	141030	VINCHI FISCALI ANNI PREGRESSI						-8524,83		0	8524,83
1524.0	RISORSE DESTINATE A MISURE DI ASSISTENZA ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19		RISORSE DESTINATE A MISURE DI ASSISTENZA ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19	117977,66	117977,66	207792,18					325769,84	325769,84
1525.0	ASSEGNAZIONI RISORSE PER CENTRI ESTIVI E MENSURE DI CONTRASTO ALLA POVERTA' DI CUI ART. 105 C. 1 DECRETO LEGGE 34/2020		ASSEGNAZIONI RISORSE PER CENTRI ESTIVI E MENSURE DI CONTRASTO ALLA POVERTA' DI CUI ART. 105 C. 1 DECRETO LEGGE 34/2020	45,19	45,19	22788,86					22788,86	22788,86
4220.0	BONUS REGIONALE L.R. 10/2003	353000	BONUS REGIONALE L.R. 10/2003	0	0	4000					4000	4000
4240.0	ASSEGNAZIONE REGIONALE RELATIVA ALL'EMERGENZA CORONAVIRUS F.TO REGIONE ISONERO MENSA		ASSEGNAZIONE REGIONALE RELATIVA ALL'EMERGENZA CORONAVIRUS F.TO REGIONE ISONERO MENSA	40864	40864					39875,15	39875,15	39875,15
4250.0	CONTRIBUTO PER PROMUOVERE LA DIFFUSIONE DELLE PIATTAFORME SPID - PAGOPIA E APP IC		CONTRIBUTO PER PROMUOVERE LA DIFFUSIONE DELLE PIATTAFORME SPID - PAGOPIA E APP IC			13555,59					13555,59	13555,59
6040.0	TRASFERIMENTI DAL COMUNE CAPOFILA DISTRETTO SOCIO SANITARIO PARTINICO POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO SOCIALE - QUOTA FONDO POVERTA'		TRASFERIMENTI DAL COMUNE CAPOFILA DISTRETTO SOCIO SANITARIO PARTINICO POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO SOCIALE - QUOTA FONDO POVERTA'			26209,84					26209,84	26209,84
6584.0	TRASFERIMENTI DAL COMUNE CAPOFILA DISTRETTO SOCIO SANITARIO PROGETTO PUC LAVORI PUBBLICA UTILITA'		TRASFERIMENTI DAL COMUNE CAPOFILA DISTRETTO SOCIO SANITARIO PROGETTO PUC LAVORI PUBBLICA UTILITA'			24637,74					24637,74	24637,74
782.0	QUOTA CARTE IDENTITA' DA RIMBORSARE ALLO STATO	5241.0	QUOTA CARTE IDENTITA' DA RIMBORSARE ALLO STATO	3190,1	3190,1	386,07	3190,1				386,07	386,07
18090.0	CONTRIBUTO STATALI PER ONERI COMM. STRAORDINARIO ENTI SCOLTI PER MAFIA (ART. 1 C.707 L.296/00)		CONTRIBUTO STATALI PER ONERI COMM. STRAORDINARIO ENTI SCOLTI PER MAFIA (ART. 1 C.707 L.296/00)			35000					35000	35000
18202.0	CONTRIBUTO ERARIALE PER SPESA DI PROGETTAZIONE RELATIVA A MANUTENZIONE STRAORDINARIA RICHIO SIRMICO SIED COM.LE CASA DEL FANCIULLO L. 160/2019	4992.0	CONTRIBUTO ERARIALE PER SPESA DI PROGETTAZIONE RELATIVA A MANUTENZIONE STRAORDINARIA RICHIO SIRMICO SIED COM.LE CASA DEL FANCIULLO L. 160/2019			185986,45					185986,45	185986,45
18203.0	CONTRIBUTO ERARIALE PER SPESA DI PROGETTAZIONE RELATIVA A MANUTENZIONE STRAORDINARIA RICHIO SIRMICO ASILO NIDO GLI ORETTICA L. 160/2019	50631.0	CONTRIBUTO ERARIALE PER SPESA DI PROGETTAZIONE RELATIVA A MANUTENZIONE STRAORDINARIA RICHIO SIRMICO ASILO NIDO GLI ORETTICA L. 160/2019			39653,46					39653,46	39653,46
18204.0	CONTRIBUTO ERARIALE PER GLI ENTI IN GESTIONE COMUNITARIA EX ART. 143 TUEL (SCOLTI PER MAFIA)		CONTRIBUTO ERARIALE PER GLI ENTI IN GESTIONE COMUNITARIA EX ART. 143 TUEL (SCOLTI PER MAFIA)			214228,73					214228,73	214228,73
18206.0	CONTRIBUTO ERARIALE PER GLI ENTI PER LA MENSA IN SICUREZZA (L. 30/12/2018 N.145) RIDEZIONE CONSUMO ENERGETICO ISTITUTO RICCOBONO	513200.0	CONTRIBUTO ERARIALE PER GLI ENTI PER LA MENSA IN SICUREZZA (L. 30/12/2018 N.145) RIDEZIONE CONSUMO ENERGETICO ISTITUTO RICCOBONO			1393380,26					1393380,26	1393380,26
18206.0	CONTRIBUTO ERARIALE PER GLI ENTI PER LA MENSA IN SICUREZZA (L. 30/12/2018 N.145) MESSA IN SICUREZZA PLESSO COMUNALE CENTRO DIURNO	499900.0	CONTRIBUTO ERARIALE PER GLI ENTI PER LA MENSA IN SICUREZZA (L. 30/12/2018 N.145) MESSA IN SICUREZZA PLESSO COMUNALE CENTRO DIURNO			126350					126350	126350
18260	F.TO MINISTERO DELL'INTERNO MENSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO TRATTI DI STRADA DANNEGGIATI DA SMOTTAMENTI EGO PRANE	533000.0	F.TO MINISTERO DELL'INTERNO MENSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO TRATTI DI STRADA DANNEGGIATI DA SMOTTAMENTI EGO PRANE			925117,5					925117,5	925117,5
18400.0	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI DONAZIONE DA PARTE DI PRIVATI PER MANTENIMENTO "GIARDINO DELLA MEMORIA"	6781.0	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI DONAZIONE DA PARTE DI PRIVATI PER MANTENIMENTO "GIARDINO DELLA MEMORIA"			67935,29				80865,73	0	208459,32
20300.0						67935,29					0	0
<b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (U)</b>				<b>458152,42</b>	<b>232487,72</b>	<b>3552579,16</b>	<b>148029,29</b>	<b>0</b>	<b>78340,9</b>	<b>39875,15</b>	<b>3662613,14</b>	<b>380636,54</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (U)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vincoli Espressamente attribuiti dall'ente</b>												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 <sup>3</sup> 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/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
11800/0	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO -TARIFFA RIFERITA AI SERVIZI COCES, CIMITERIALI	56250/0	MANUTENZ. STRAORDINARIA DELLA RETE FOGNARIA E IDRICA	232126,55	0			232126,55	0
17520	(ALINEAZIONI AREE, LOCULI) oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	54580/0	MANUTENZIONE STRAORD. IMPIANTI P.I. oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	39462,47 36786,87	9000 100344,37				48462,47 137131,24 0
<b>Totale</b>				<b>308375,89</b>	<b>109344,37</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>232126,55</b>	<b>185593,71</b>
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					<b>185593,71</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 101.547,70	€ 89.546,01
FPV di parte capitale	€ 3.014.412,95	€ 3.720.051,76
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	€ 118.512,13	€ 101.547,70	€ 89.546,01
- 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 **	€ 118.512,13	€ 101.547,70	€ 89.546,01
- 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, **non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, che non sono presenti.**

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.198.902,78	€ 3.014.412,95	€ 3.720.051,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 705.638,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 3.014.412,95
- 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	---	---	€ -

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	27.876,18
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	61.669,83
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>89.546,01</b>
** specificare	

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** 7.645.987,56 di Euro, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2871972,09
RISCOSSIONI	(+)	942333,50	23261741,83	24204075,33
PAGAMENTI	(-)	1565171,48	20902052,92	22467224,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4608823,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4608823,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	5401265,43	5290560,59	10691826,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2238356,63	1606707,08	3845063,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			89546,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3720051,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>7645987,56</b>



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)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 1.424.802,70	€ 59.366,78	€ 1.365.435,92		-€ 1.365.435,92
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro	€ 809.496,38	€ 115.000,00	€ 694.496,38		-€ 694.496,38
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro	€ 175.303,04	€ 125.713,56	€ 49.589,48		-€ 49.589,48
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.409.602,12</b>	<b>€ 300.080,34</b>	<b>€ 2.109.521,78</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 2.109.521,78</b>

  

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 59.366,78	€ 59.366,78	€ 59.366,78	€ 59.366,78	€ 1.187.335,00
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro	€ 115.000,00	€ 143.793,69	€ 42.361,74	€ 42.361,74	€ 465.979,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro	€ 125.713,56	€ 49.589,48	€ -		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
<b>TOTALE</b>	<b>€ 300.080,34</b>	<b>€ 252.749,95</b>	<b>€ 101.728,52</b>	<b>€ 101.728,52</b>	<b>€ 1.653.314,00</b>

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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

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

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

	2019	2020	2021
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>€ 3.919.235,87</b>	<b>€ 4.310.964,83</b>	<b>€ 7.645.987,56</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.741.105,40	€ 5.596.823,00	€ 5.043.524,87
Parte vincolata (C)	€ 85.232,09	€ 677.488,75	€ 4.122.850,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 436.564,24	€ 530.090,59	€ 185.593,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.343.665,86	-€ 2.493.437,51	-€ 1.705.981,53

Si rileva un miglioramento del risultato di amministrazione rispetto all'anno precedente.

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.

## 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	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 584.249,64					€ -	€ 584.249,64	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs. 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

## 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. 36 del 24/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 24.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.565.131,37	€ 942.333,50	€ 5.401.265,43	-€ 2.221.532,44
Residui passivi	€ 4.010.177,98	€ 1.565.171,48	€ 2.238.356,63	-€ 206.649,87

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.740.389,59	€ 185.470,82
Gestione corrente vincolata	€ 390.680,40	€ 9.747,79
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 0,19
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 86.865,73	€ 8.713,24
Gestione servizi c/terzi	€ 3.596,72	€ 2.717,83
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.221.532,44	€ 206.649,87

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;
- non indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, perché non sussiste la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 196.557,02	€ -	€ 846.181,60	€ 761.021,93	€ 109.534,80	€ 1.712.984,42	€ 1.928.661,21	€ 1.716.954,55
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 992,02	€ -	€ 728,78	€ 7.353,38	€ 10.990,04	€ 989.266,54		
	Percentuale di riscossione	1%	#DIV/0!	0%	1%	10%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.720.435,27	€ 313.314,29	€ 361.112,59	€ 358.588,61	€ 508.578,32	€ 1.369.700,04	€ 3.101.482,40	€ 2.794.940,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.360,72	€ 47.307,97	€ 28.071,33	€ 31.959,48	€ 114.806,30	€ 528.129,28		
	Percentuale di riscossione	1%	15%	8%	9%	23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 892.428,63	€ 628.380,82	€ 15.406,76	€ -	€ 19.999,58	€ 669.268,91	€ 803.724,62	€ 203.724,66
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.406,04	€ 122,37	€ 136,18	€ -	€ 170,60	€ 635.986,29		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	1%	#DIV/0!	1%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 115.232,54	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune 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 stati 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 state 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 **non 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 4.715.620,09

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.184.414,14 e non contestualmente iscritti nel conto del patrimonio, perché iscritti per € 1.717,630,60 in quanto la differenza è rappresentata da eliminazioni per "insussistenza";
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.717.630,60, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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**

Non ricorre la fattispecie.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 211.975,66, **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.

**Giova ricordare, che la corretta gestione degli accantonamenti dei risultati di amministrazione trovano supporto nelle diverse deliberazioni delle sezioni regionali di controllo (Campania n.125/2019 e Lazio n.18/2020), sia nei principi contabili OIC 31. Dal combinato disposto delle deliberazioni e dell'OIC 31 discende come sia indispensabile che l'Ente proceda ad una puntuale ricognizione dello stato delle procedure giudiziarie già in corso che gravano in capo all'Ente, con l'indicazione della loro caratteristica ma soprattutto con la quantificazione del valore "de/ petitum."**

**Per tali motivi, a parere del Collegio, risulta molto esigua e non pertinente la quantificazione del Fondo contenzioso, rispetto a quanto indicato nella nota della Responsabile del servizio, Affari Generali, Enza Maniscalco.**

**Nello specifico come rilevato dalla Responsabile, nella relazione dei contenziosi e nell'allegato prospetto riepilogativo, nella valutazione della stima di soccombenza di ogni singolo contenzioso in essere, si dovrebbero meglio dettagliare le motivazioni che hanno portato ad una classificazione piuttosto che ad un'altra, anche e soprattutto in contenziosi di elevato valore come quello con il sig. Ferraro Giacomo. Inoltre, nel caso appena citato, si rileva come nella relazione non siano stati riportati elementi specifici che permettano di comprendere le azioni effettuate dall'Ente e ogni altro utile dettaglio per la valutazione della stima di soccombenza.**

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 748.301,93 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 195.295,37 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente,

Euro 8.600,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso, in fase di elaborazione,

Euro 17.200,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce, in fase di elaborazione,

Euro 16.680,29 esercizio 2021.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene pertanto, esiguo il Fondo.

**Si prende atto che, come riportato nella Relazione sui contenziosi, a fronte di un rischio di probabile soccombenza quantificato dal competente ufficio in € 1.372.445,62, aumentato tra l'altro rispetto all'anno precedente, risulta ancora riportato a residui passivi il complessivo importo di € 536.326,27, relativo al contenzioso Koinos, che pertanto deve sommarsi all'importo accantonato a chiusura del rendiconto.**

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma 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 in quanto non si hanno informazioni relative a perdite provenienti dalle società partecipate.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, poiché l'Ente è stato Commissariato e sciolto per infiltrazioni mafiose. L'ultima indennità di fine mandato è stata applicata nel corso del 2020.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 55.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **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, nella misura del 2% per un ritardo che va dagli 11 ai 30 giorni e nella misura di € 60.929,12.

## 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)	€ 3.222.427,56	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.003.481,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 520.758,28	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 6.746.667,35</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 674.666,74</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 15.351,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 659.315,72</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 15.351,02</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>22,75%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 520.288,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 191.928,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
4) Variazione da piano ammortamento		€ 4.625,08

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 914.768,00	€ 713.692,22	€ 520.288,42
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 175.144,26	-€ 186.470,37	-€ 191.928,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 25.931,52	-€ 6.933,43	€ 4.625,08
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 713.692,22</b>	<b>€ 520.288,42</b>	<b>€ 332.984,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.371,00	8.403,00	8.331,00
Debito medio per abitante	85,26	61,92	39,97

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 37.091,90	€ 22.040,35	€ 15.351,02
Quota capitale	€ 175.144,26	€ 186.470,37	€ 191.928,98

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

### **Concessione di garanzie**

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

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

L'ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità Cassa depositi e prestiti.

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

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 201.277,37 tutto di parte corrente e sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

### **Nell'esercizio 2021 sono stati riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:**

- Deliberazione C.C. del Commissario Straordinario n. 13 del 30/06/2021. Riconoscimento di legittimità del d.f.b. derivante dalla sentenza n.400/2020 tra il sig. Camilleri/ Comune di San Giuseppe Jato, sentenza n. 1626/2020 tra la sig. D'Appolito Giovanna/ Comune di san Giuseppe Jato, sentenza n.1498/2020 tra il Sig. Miceli Gianluca/ Comune di San Giuseppe Jato, sentenza N. 3738/2020 tra la Sig.ra Iacolano Elvira/Comune di San Giuseppe Jato, sentenza n. 1987/2020 tra il Sig. Fazio Salvatore/ comune di San Giuseppe Jato. Lett a);  
 Importo: €1.671,47

-Deliberazione C.C. del Commissario Straordinario n.17 del 19/07/2021. Riconoscimento di legittimità del d.f.b. art. 194, comma 1 lett.a) derivante dalla sentenza n. 771/2021, vertente tra l'Avv. Campagna Serafino/Comune di San Giuseppe Jato;  
 Importo: € 175,50

-Deliberazione C.C del Commissario straordinario n. 18 del 19/07/2021. Riconoscimento di legittimità del D:F:B: art. 194, comma 1 lett. a) derivante dalla sentenza n. 989/2021, vertente tra l'Avv. Pietro Cacio/comune di san G.Jato;  
 Importo: € 201,48



- Deliberazione C.C del Commissario straordinario n. 19 del 19/07/2021. Riconoscimento di legittimità del debito fuori bilancio art. 194, comma 1 lett. a) derivante dalla sentenza 2318/2020 Alamia Calogero/Comune di San G. Jato;  
Importo € 6.997,76
- Deliberazione C.C del Commissario straordinario n. 20 del 19/07/2021. Riconoscimento di legittimità del D.F.B. art. 194, comma 1 lett. a) derivante dalla sentenza 3385/2020 Spina Giuseppina/Comune di San G. Jato;  
Importo € 2.653,86
- Deliberazione C.C del Commissario straordinario n. 26 del 30/07/2021. D.F.B. relativo al rimborso spese di viaggio sostenute dall'ex Sindaco Agostaro Rosario anni 2017-2018-2019-2020 lett e)  
Importo: € 4.368,96;
- Deliberazione C.C del Commissario straordinario n. 21 del 19/07/2021. Riconoscimento di legittimità del D.F.B. art. 194, comma 1 lett. a) derivante dalla sentenza 1987/2020 vertente tra il Sig.Fazio Salvatore/Comune di San G. Jato;  
-Importo: € 190,70
- Deliberazione C.C del Commissario straordinario n. 24 del 28/07/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. e) del D.Leg.vo 267/2000 per il pagamento di fatture alla ditta Labconsulenze srl per il servizio di elaborazione dati resi nel periodo agosto-dicembre 2020;  
Importo: € 91.155,07
- Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 9 del 30/09/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. e) del D.Leg.vo 267/2000 sanzione amministrativa depuratore;  
Importo: € 9.000,00
- Deliberazione C.C. della Commissione straordinaria n. 12 del 7/10/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. a) del D.Leg.vo 267/2000 Sammaritano;  
Importo: € 10.876,04
- Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 25 del 16/12/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. a) del D.Leg.vo 267/2000 sentenze Miccichè La Milia;  
Importo: € 13.132,08
- Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 26 del 16/12/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. a) del D.Leg.vo 267/2000 sentenze giudice di pace per multe;  
Importo: € 2.445,78
- Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 27 del 16/12/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. e) del D.Leg.vo 267/2000 nei confronti della Maggioli;  
Importo: € 858,00
- Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 28 del 16/12/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. e) del D.Leg.vo 267/2000 servizio idrico integrato anni progressi  
Importo: € 28.606,74
- Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 29 del 16/12/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. e) del D.Leg.vo 267/2000 nei confronti di Arturo Bianco;  
Importo: € 366,00
- Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 31 del 30/12/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. e) del D.Leg.vo 267/2000 nei confronti dell'istruttore demaniale usi civici;  
Importo: € 4.300,69
- Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 32 del 30/12/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. e) del D.Leg.vo 267/2000 nei confronti della Sicula Trasporti;  
Importo: € 2.126,66

-Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 33 del 30/12/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. e) del D.Leg.vo 267/2000 nei confronti del Sig spinella area rimessaggio automezzi;  
 Importo: € 9.500,00

-Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 35 del 30/12/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. e) del D.Leg.vo 267/2000 nei confronti dell'ufficio di collocamento;  
 Importo: € 10.700,51;

-Deliberazione C.C della Commissione straordinaria n. 36 del 30/12/2021. Riconoscimento D.F.B. ai sensi dell'art. 194, C1 lett. e) del D.Leg.vo 267/2000 nei confronti dell'IRC di Purpura Gerlando  
 Importo: € 1.950,07

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 27.181,08	€ 56.928,17	€ 38.344,67
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 6.771,71		€ 162.932,70
<b>Totale</b>	<b>€ 33.952,79</b>	<b>€ 56.928,17</b>	<b>€ 201.277,37</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 81,33 delibera della Commissione facenti funzione di consiglio comunale n. 7 del 31/03/2022;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 25.219,12

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

– con fondi comunali per euro 81,33.

Così come per i debiti di cui al punto 3).

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 5.634.074,60
- W2 (equilibrio di bilancio): € 282.717,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 403.540,25

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 957.454,71	€ 294.315,62	€ 837.631,94	€ 879.996,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 309.143,67	€ -	€ 194.760,00	€ 281.320,74
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 1.266.598,38	€ 294.315,62	€ 1.032.391,94	€ 1.161.317,36

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.849.549,85	
Residui riscossi nel 2021	€ 47.318,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 597.287,80	
Residui al 31/12/2021	€ 1.204.943,33	65,15%
Residui della competenza	€ 663.139,09	
Residui totali	€ 1.868.082,42	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.716.954,55	91,91%

**In merito si osserva che l'azione di riscossione è da migliorare tramite tutti gli strumenti possibili e a disposizione dell'Ente. Si rileva inoltre, un ulteriore peggioramento rispetto all'anno precedente, da € 99.740,55 a € 47.318,72, un trend continuamente negativo e che tale incapacità di riscossione dei residui, lede fortemente le finanze dell'ente locale.**

**Si invita pertanto l'Ente, ad adottare tutte le azioni correttive necessarie. Questa bassa riscossione, a parere del Collegio, se permane strutturale, può pregiudicare gli equilibri di bilancio con le relative conseguenze a danno dell'Ente.**

**Il Collegio prende atto che la riduzione dei residui al 31.12.2021 rispetto al 31.12.2020, è sostanzialmente dovuta ad un'elevata eliminazione dei residui nel corso dell'esercizio.**

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 104.938,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi, minore incidenza degli effetti negativi della pandemia e ritorno agli accertamenti ante pandemia.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 63.745,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 63.745,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 60.578,79	
Residui totali	€ 60.578,79	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva che le entrate IMU vengono accertate per cassa e che pertanto, non è stato istituito il FCDE.

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 27.351,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per il seguente motivo: rimodulazione del Pef che ha inciso sull'ammontare e sui criteri di definizione delle tariffe.

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	€ 3.262.029,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 243.505,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 758.611,64	
Residui al 31/12/2021	€ 2.259.911,64	69,28%
Residui della competenza	€ 841.570,76	
Residui totali	€ 3.101.482,40	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.794.940,88	90,12%

In merito si osserva quanto già precedentemente rilevato sull'attività di riscossione dell'Ente, sebbene in questo caso si rileva una maggiore riscossione rispetto all'anno precedente e si riscontra una elevata eliminazione dei residui nel corso dell'esercizio.

## **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	€ 45.819,87	€ 71.524,64	€ 115.232,54
Riscossione	€ 45.819,87	€ 70.524,64	€ 115.232,54

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 45.819,87	€ 18.300,00	2,503818033
2020	€ 71.524,64	€ 20.000,00	3,576232
2021	€ 115.232,54	€ 14.888,17	7,739872664

## **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	€ 183.454,80	€ 525.460,92	€ 669.268,91
riscossione	€ 124.079,34	€ 505.461,32	€ 635.986,29
%riscossione	67,63	96,19	95,03

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 91.727,40	€ 262.730,46	€ 224.479,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 9.235,75	€ 6.108,88	€ 11.649,28
entrata netta	€ 82.491,65	€ 256.621,58	€ 212.830,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 81.353,77	€ 245.811,89	€ 212.836,50
% per spesa corrente	98,62%	95,79%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.047,88	€ 3.960,00	
% per Investimenti	1,27%	1,54%	0,00%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.556.215,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.835,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 781.938,55	
Residui al 31/12/2021	€ 770.442,05	49,51%
Residui della competenza	€ 33.282,62	
Residui totali	€ 803.724,67	
FCDE al 31/12/2021	€ 203.724,66	25,35%

**Si rileva anche in questo caso, una scarsa capacità di riscossione, peggiorata rispetto all'anno precedente. Vale quanto suindicato in merito alla eliminazione dei residui in corso d'esercizio.**

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

Non ricorre la fattispecie.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le risorse come nella tabella di seguito dettagliate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato 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 255.668,24

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021

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

<b>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)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	26.707
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	91.269
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)	3.697
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, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	45
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)	
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)	207.792
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)	31.428
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'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)	22.789
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	
<b>Totale</b>	<b>383.727</b>

## Spese correnti

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.660.505,58	€ 2.543.176,00	-117.329,58
102 imposte e tasse a carico ente	€ 172.297,30	€ 167.333,90	-4.963,40
103 acquisto beni e servizi	€ 3.086.771,50	€ 3.291.788,77	205.017,27
104 trasferimenti correnti	€ 367.166,53	€ 83.040,64	-284.125,89
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 22.040,35	€ 15.351,02	-6.689,33
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 253.857,30	€ 162.242,35	-91.614,95
110 altre spese correnti	€ 77.992,93	€ 214.833,71	136.840,78
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.640.631,49</b>	<b>€ 6.477.766,39</b>	<b>-162.865,10</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.277.053,89	€ 235.835,58	-1.041.218,31
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.277.053,89</b>	<b>€ 235.835,58</b>	<b>-1.041.218,31</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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 3.197.743,17;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia dei Comuni con elevata incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti, ai quali è richiesto di attuare una riduzione del rapporto spesa/entrate.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.171.707,84	€ 2.543.176,00
Spese macroaggregato 103	€ 18.237,69	€ 1.110,00
Irap macroaggregato 102	€ 193.928,56	€ 160.384,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: segretario comunale in convenzione	€ 31.705,72	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 3.415.579,81</b>	<b>€ 2.704.670,70</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 217.836,64</b>	€ 206.394,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 3.197.743,17</b>	<b>€ 2.498.276,48</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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



L'Ente ha comunicato, con una nota del 15/04/2022 al rendiconto le partite creditorie/debitorie con le società partecipate ma senza alcun riscontro da parte di quest'ultime.

Pertanto, l'Organo di revisione ai sensi dell'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, in quanto, non risultano agli atti comunicazioni dalle partecipate che attestano i crediti/debiti reciproci, con le relative asseverazioni.

Il Collegio invita l'Ente a diffidare gli organi amministrativi delle partecipate ad adempiere a quanto dovuto e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso.

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

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2021, con delibera c.c. n. 30 della Commissione straordinaria con i poteri di consiglio comunale, 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 le seguenti società partecipate dall'Ente non hanno fornito informazioni in merito.

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

L'Ente non ha ricevuto, risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

## **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 - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	45.182,99	35.032,15	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	BI3
	5 Avviamento			BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
	9 Altre			BI6	BI6
	<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>45.182,99</b>	<b>35.032,15</b>		
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
II	1 Beni demaniali	27.735.233,96	28.504.033,50		
	1.1 Terreni	866.216,83			
	1.2 Fabbricati	1.044.696,81			
	1.3 Infrastrutture	24.257.978,72			
	1.9 Altri beni demaniali	1.556.341,60	28.504.033,50		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.601.191,30	13.714.282,19		
	2.1 Terreni	246.183,53	248.204,60	BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	12.280.157,99	13.388.341,93		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	19.415,70	21.484,18	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	891,27		BI3	BI3
	2.5 Mezzi di trasporto	8.860,32	10.783,24		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	8.693,55	16.781,23		
	2.7 Mobili e arredi	14.617,70	10.346,73		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	22.371,24	18.340,28		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.127.770,79	3.125.411,84	BI5	BI5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>43.464.196,05</b>	<b>45.343.727,53</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
	1 Partecipazioni in	1.790,00	1.790,00	BI11	BI11
	a imprese controllate			BI11a	BI11a
	b imprese partecipate			BI11b	BI11b
	c altri soggetti	1.790,00	1.790,00		
	2 Crediti verso	150.124,86	150.124,86	BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BI12a	BI12a
	c imprese partecipate			BI12b	BI12b
	d altri soggetti	150.124,86	150.124,86	BI12c BI12d	BI12c BI12d
	3 Altri titoli			BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>151.914,86</b>	<b>151.914,86</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>43.661.293,90</b>	<b>45.530.674,54</b>		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	812.206,83	673.745,50		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	557.816,31	673.745,50		
c	Crediti da Fondi perequativi	254.390,52			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.383.870,99	1.102.267,73		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.383.870,99	1.102.267,73		
b	Imprese controllate			CII2	CII2
c	Imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	739.531,02	329.786,65	CII1	CII1
4	Altri Crediti	104.593,71	71.157,68	CII5	CII5
a	verso l'erario	352,59	1.477,92		
b	per attività svolta per c/terzi	10.766,26	10.766,26		
c	altri	93.474,86	58.913,50		
	<b>Totale crediti</b>	<b>5.040.202,55</b>	<b>2.176.957,56</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			CIII5	CIII5
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.608.823,02	2.871.972,09		
a	Istituto tesoriere	4.608.823,02	2.871.972,09		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	936.003,38	896.789,05	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.544.826,40</b>	<b>3.770.761,14</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.585.028,95</b>	<b>5.947.718,70</b>		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>54.246.322,85</b>	<b>51.478.393,24</b>		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	42.191.479,74			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.191.479,74			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	349.289,39		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	15.948.033,54		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-8.648.432,93			
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>49.740.389,84</b>	<b>48.742.831,47</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	327.904,78	205.295,37	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>327.904,78</b>	<b>205.295,37</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	332.984,52	520.288,42		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	w/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	332.984,52	520.288,42	D6	
2	Debiti verso fornitori	1.479.193,70	1.888.643,90	D7	D8
3	Acconti			D8	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	207.392,23	301.843,98		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	152.866,24	151.638,27		
c	imprese controllate			D8	D8
d	imprese partecipate	16.871,26	14.317,65	D10	D8
e	altri soggetti	37.654,73	135.887,86		
5	Altri debiti	2.158.477,78	1.819.690,10	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	528.778,83	262.868,32		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31.059,97	31.050,05		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	1.598.638,98	1.525.771,73		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.178.048,23</b>	<b>4.630.498,40</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>64.248.322,86</b>	<b>61.478.389,24</b>		

#### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) impegni su esercizi futuri	3.720.051,76	3.014.412,95		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>3.720.051,76</b>	<b>3.014.412,95</b>		

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

## **ATTIVO**

### Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti: € 254.390,52 per fondi perequativi, ed € 2.281.603,26 per trasferimenti per investimenti.

### Immobilizzazioni

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

### Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	5273274,57	4715620,09
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO da TIT. 1 a 9	2221532,44	1717630,6
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	7494807,01	6433250,69

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.717.630,60 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce e **non è** almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione, perché alcuni residui sono stati eliminati per insussistenza.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	5.040.202,55
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	4.715.620,09
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	936.003,38
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>10.691.826,02</b>

### Disponibilità liquide

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti: c'è stato un aumento legato all'assegnazione di fondi a destinazione vincolata

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	<b>42191479,74</b>	<b>0,00</b>	<b>42191479,74</b>
b	da capitale	74,00	0,00	74,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42191479,74	0,00	42191479,74
e	altre riserve indisponibili	7,00	0,00	7,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	349289,39	0,00	349289,39
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	15848033,54	0,00	15848033,54
V	Riserve negative per beni indisponibili	-8651578,45	0,00	-8651578,45
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>49.737.224,22</b>	<b>46.742.631,47</b>	<b>2994592,75</b>

### 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:

Fondo contenzioso € 211.975,66

Altri accantonamenti € 115.929,12 già dettagliati in precedenza.

### 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	€	4.178.048,23
(-)	Debiti da finanziamento	€	332.984,52
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>3.845.063,71</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento



## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	3.447.239,28	2.027.152,55		
2	Proventi da fondi perequativi	748.207,41			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.296.385,25	5.603.895,27		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.151.357,91	4.417.546,75		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	4.145.027,34	1.186.348,52		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	318.674,09	176.563,83	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	89.405,61	26.841,61		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	229.268,48	149.722,22		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	797.634,28	708.050,80	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>12.608.200,31</b>	<b>8.515.662,45</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	34.134,85	125.563,03	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.059.676,73	2.926.955,04	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	33.793,05	32.368,80	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	83.040,64	367.166,53		
a	Trasferimenti correnti	83.040,64	367.166,53		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.517.077,94	2.660.503,58	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.894.018,69	1.406.567,80	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.537,71	13.774,84	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.497.942,84	1.083.670,68	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	2.393.538,14	309.122,28	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	16.680,29	20.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	105.929,12	2.480,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	308.494,47	87.739,37	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>10.052.845,78</b>	<b>7.629.344,15</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>2.555.354,53</b>	<b>886.318,30</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,20	0,31	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,20</b>	<b>0,31</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.351,02	22.040,35	C17	C17
a	Interessi passivi	15.351,02	22.040,35		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>15.351,02</b>	<b>22.040,35</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-15.350,82</b>	<b>-22.040,04</b>		

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



CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	12.608.200,31	8.515.662,45	4.092.538
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.052.845,78	7.629.344,15	2.423.502
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	2.555.354,53	886.318,30	1.669.036
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-15.351,02	-22.040,35	6.689
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)			-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.032.141,68	-662.208,24	- 1.369.933
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	507.861,83	202.069,71	305.792
Imposte (*)	158.572,64	167.593,34	- 9.021
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	349.289,19	34.476,37	314.813

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

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

### **Con riferimento al termine di approvazione del Rendiconto della Gestione 2021**

La proposta di Rendiconto della Gestione 2021 viene sottoposta alla deliberazione della Commissione straordinaria con poteri di Consiglio Comunale nei termini previsti dalla norma vigente.

### **Con riferimento al Conto del Tesoriere**

Il Conto del Tesoriere dell'Ente è stato reso ma si è violato il termine di cui all'articolo 226 del TUEL

### **Con riferimento al Conto di Gestione degli Agenti Contabili**

Solo un agente contabile, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, ha reso il conto della sua gestione entro il 30 gennaio 2021.

### **Con riferimento al Conto Economico**

L'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al Pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire. L'Ente deve tenere in considerazione di quanto sopra nella sua attività gestionale. La gestione caratteristica è positiva.

### **Con riferimento allo Stato Patrimoniale**

#### ***Immobilizzazioni***

Le immobilizzazioni iscritte nello Stato Patrimoniale sono valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e trovare rispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

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

Le immobilizzazioni materiali devono essere oggetto di attenzione rivedendo i valori esposti anche attraverso la sincronizzazione dei diversi Settori dell'Ente nonché verificando i dati esposti con quelli risultanti al sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria e dei diversi Uffici del MEF.

I beni mobili devono essere oggetto di inventariarizzazione procedendo alla qualificazione e quantificazione degli stessi.

#### ***Inventario***

L'Inventario deve essere oggetto di un aggiornamento e rivisitazione continua attraverso una riqualificazione e rivisitazione dei dati attualmente presenti.

#### ***Crediti***

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

#### ***Ratei e Risconti***

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

#### ***Fondi per rischi e oneri***

I fondi per rischi e oneri vanno calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e devono essere distinti:

fondo per controversie

fondo perdite società partecipate

fondo per manutenzione ciclica

fondo per altre passività potenziali probabili

### **Con riferimento alle sanzioni per violazione codice della strada**

L'Ente deve attivare ogni procedura idonea a raggiungere migliori risultati nella riscossione, con la raccomandazione che venga posta in essere ogni azione utile per la tempestiva riscossione, anche in merito alle nuove disposizioni di legge.

### **Con riferimento alle entrate tributarie**

È importante evidenziare che l'attività di gestione e di recupero dei crediti necessita di maggiore attenzione da parte dell'Amministrazione al fine di aumentare la capacità di incasso dei propri crediti, specialmente per i crediti derivanti da recupero da evasione tributaria.

#### **L'Ente è invitato ad attivare procedure di incasso dei crediti efficaci ed efficienti.**

Con riferimento alle entrate per recupero da evasione tributaria nonché ai proventi dei beni dell'Ente, si rileva un incasso di competenza e un incasso della quota residui esiguo.

**Pertanto, l'Ente deve attivare ogni procedura ritenuta idonea a raggiungere migliori risultati nella riscossione, che se permangono tali possono pregiudicare seriamente la disponibilità finanziaria dell'Ente e gli equilibri di bilancio.**

### **Con riferimento ai debiti potenziali ed al contenzioso in corso**

L'Ente deve porre particolare attenzione ai debiti potenziali relativi al contenzioso legale in corso, anche se ha attivato ogni procedura necessaria per una completa ricognizione e valutazione del contenzioso al fine della puntuale determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali.

Si conferma e rimanda a quanto suindicato e si invita la Responsabile del servizio a tenere costantemente monitorato il contenzioso dell'Ente con la relativa possibilità di soccombenza, motivandola adeguatamente.

### **Con riferimento ai residui attivi e passivi**

È necessario procedere ad una attenta analisi della sussistenza degli stessi. Il Collegio prende atto che nel corso dell'esercizio è stata stralciata una somma considerevole di residui.

### **Con riferimento alla Tempestività dei pagamenti**

L'Ente **non** ha adottato le misure organizzative, ai sensi dell'articolo 9 del Decreto Legge 01.07.2009, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 03.08.2009, n. 102, (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

### **Controlli Interni**

Con riferimento ai controlli interni, si invita l'Ente ad attenzionare le misure adottate in merito al controllo sulla regolarità amministrativa, al controllo di gestione, al controllo strategico, al controllo sugli equilibri finanziari, al controllo sugli organismi partecipati e al controllo di qualità dei servizi, rendendoli – laddove necessario – in linea con la normativa vigente (nel frattempo sopraggiunta) e più incisivi.

### **Equilibri di cassa**

L'Ente, che ricorre all'utilizzo della cassa vincolata, deve controllare periodicamente e particolarmente l'equilibrio di cassa, così come stabilito dall'art. 193 del TUEL.

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

**L'Ente non ha conoscenza dei rapporti di credito/debito con le società partecipate.**

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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Il Collegio invita l'Ente a diffidare gli organi amministrativi delle partecipate ad adempiere a quanto dovuto.

### **Razionalizzazione della Spesa**

Questa prospettiva, funzionale ai principi di coordinamento e di armonizzazione dei conti pubblici, si ritiene essere una misura atta a prevenire pratiche contrarie ai principi contabili, della copertura e dell'equilibrio di bilancio che ben si giustifica in ragione dei caratteri di neutralità e indipendenza del controllo. Si rende necessaria una misura cautelare della spesa anche al fine di prevenire l'insorgenza di situazioni di deficiarietà e/o di squilibrio, idonee a pregiudicare la sana gestione finanziaria che deve caratterizzare l'amministrazione di ciascun Ente. In base all'articolo 148 bis, comma 3, TUEL, qualora le Sezioni Regionali di Controllo della Corte dei Conti accertino la sussistenza "di squilibri economico-finanziari, della mancata copertura di spese, della violazione di norme finalizzate a garantire la regolarità della gestione finanziaria, o del mancato rispetto degli obiettivi posti con il patto di stabilità interno" gli Enti locali interessati sono tenuti ad adottare, entro sessanta giorni dalla comunicazione della delibera di accertamento, "i provvedimenti idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio", e a trasmettere alla Corte i provvedimenti adottati in modo che la magistratura contabile possa verificare, nei successivi trenta giorni, se gli stessi sono idonei a rimuovere le irregolarità e a ripristinare gli equilibri di bilancio. In caso di mancata trasmissione dei provvedimenti correttivi o di esito negativo della valutazione, "è preclusa l'attuazione dei programmi di spesa per i quali è stata accertata la mancata copertura o l'insussistenza della relativa sostenibilità finanziaria".

Si richiamano, altresì, le disposizioni dell'articolo 188, comma 1 quater, TUEL.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELANGELO AURNIA

DOTT.SSA ROSARIA MURABITO

DOTT. GIULIO PANEPINTO

***(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 s. m. i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)***