



COMUNE DI GIOIOSA MAREA

Città Metropolitana di Messina

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Giuseppe CAMBRIA

f.to Antonio PRESTIANNI

f.to Salvatore PALILLA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	10
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondo anticipazione liquidità	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	18
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	23
STATO PATRIMONIALE.....	24
CONTO ECONOMICO	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
CONCLUSIONI	28



Comune di Gioiosa Marea

Organo di revisione

Estratto del Verbale n. 20 del 20-21-29-30/06 e 05/07/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato, in data 20 – 21 – 29/06/2022 (*in presenza*), 30/06 e 05/07/2022 (*in modalità mista*), 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 GIOIOSA MAREA** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gioiosa Marea, lì 05/07/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Giuseppe CAMBRIA

f.to Antonio PRESTIANNI

f.to Salvatore PALILLA

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Giuseppe CAMBRIA-Presidente, Dott. Antonio PRESTIANNI e Rag. Salvatore PALILLA-Componenti, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 09.10.2020 i.e.;

Ø **ricevuta** in data 17/06/2022 la proposta di delibera C.C. n. 17 del 17/06/2022 "Approvazione rendiconto di gestione E.F. 2021" e dei relativi allegati" completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e richiesti dal Collegio, integrati successivamente dall'ente con varie note in atti;

Ø **visti**

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- in particolare, l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il d.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Commissario Straordinario, *con i poteri del C.C.*, n. 18/2001 del 18/05/2001;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;

Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 09
di cui variazioni di Consiglio	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. X
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 06
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. X
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. X

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gioiosa Marea registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.757 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** ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente **partecipa** ad un Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione o di fusione per incorporazione;
- l'Ente **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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, l'ente **non ha applicato** avanzo libero (*in quanto non disponibile*) e **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 **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1, c. 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.
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo previsto dal c. 3, dell'art. 180 e dal c. 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo (*disavanzo di amministrazione per € 375.397,53, disavanzo tecnico art. 3, c. 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i. per € 730.894,86*);
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, c. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente **non è** in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **è migliorato** rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.207.850,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.207.850,73

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.472,99	€ 911.906,42	€ 2.207.850,73
di cui cassa vincolata	€ 6.472,99	€ 911.906,42	€ 2.150.588,86

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 6.472,99	€ 6.472,99	€ 911.906,42
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ 873.910,05
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 6.472,99	€ 6.472,99	€ 1.785.816,47
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 905.433,43	€ 2.964.804,94
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 2.600.032,55
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 6.472,99	€ 911.906,42	€ 2.150.588,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 6.472,99	€ 911.906,42	€ 2.150.588,86

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)		€ 911.906,42			€ 911.906,42
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.543.984,91	€ 2.127.173,88	€ 508.480,47	€ 2.635.654,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.392.836,17	€ 1.594.415,84	€ 321.047,63	€ 1.915.463,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.587.080,72	€ 240.212,96	€ 370.692,83	€ 610.905,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 14.523.901,80	€ 3.961.802,68	€ 1.200.220,93	€ 5.162.023,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.888.877,81	€ 3.269.769,81	€ 1.796.380,16	€ 5.066.149,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.857.469,60	€ 352.675,98	€ -	€ 352.675,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 13.746.347,41	€ 3.622.445,79	€ 1.796.380,16	€ 5.418.825,95
Differenza D (D=B-C)	=	€ 777.554,39	€ 339.356,89	-€ 596.159,23	-€ 256.802,34
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 777.554,39	€ 339.356,89	-€ 596.159,23	-€ 256.802,34
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 25.220.655,83	€ 779.643,35	€ 1.198.483,08	€ 1.978.126,43
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.888.053,68	€ 827.070,62	€ 151.018,31	€ 978.088,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 28.108.709,51	€ 1.606.713,97	€ 1.349.501,39	€ 2.956.215,36
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 28.108.709,51	€ 1.606.713,97	€ 1.349.501,39	€ 2.956.215,36
Spese Titolo 2.00	+	€ 26.336.236,74	€ 206.483,95	€ 1.203.184,51	€ 1.409.668,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 26.336.236,74	€ 206.483,95	€ 1.203.184,51	€ 1.409.668,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 26.336.236,74	€ 206.483,95	€ 1.203.184,51	€ 1.409.668,46
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.772.472,77	€ 1.400.230,02	€ 146.316,88	€ 1.546.546,90
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 10.000.000,00	€ 865.639,89	€ -	€ 865.639,89
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 10.000.018,11	€ 865.639,89	€ -	€ 865.639,89
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 18.595.769,72	€ 13.017.609,39	€ 21.663,11	€ 13.039.272,50
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 17.753.880,27	€ 12.986.270,32	€ 46.802,43	€ 13.033.072,75
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 4.303.804,92	€ 1.770.925,98	-€ 474.981,67	€ 2.207.850,73

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria ma risulta un'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 per € 18,11 che trova corrispondenza con l'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5. In merito il Collegio rileva che l'ente ha provveduto alla relativa regolarizzazine in data 03/01/2022.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad € 18,11 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 Tuel nel 2021 è stato di € 213.144,14.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, cc. 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, c. 8, del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, c. 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 194,48 giorni sforando i termini di pagamento previsti dalla legge e l'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza è pari a € 3.422.196,68.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di € 1.686.685,88**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad **€ 1.257.440,08**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad **€ 790.698,99** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	1.686.685,88
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	276.044,01
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	153.201,79
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.257.440,08
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)	1.257.440,08
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-)	466.741,09
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	790.698,99

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.419.266,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.068.209,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.949.914,12
SALDO FPV	-881.704,97
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.041,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	31.504,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	99.991,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	70.529,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.419.266,52
SALDO FPV	-881.704,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	70.529,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.255.416,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.376.305,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	5.239.812,80

*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)
Titolo I	3.845.709,37	2.970.369,51	2.127.173,88	71,61
Titolo II	3.020.471,88	2.910.857,37	1.594.415,84	54,77
Titolo III	967.734,14	900.486,66	240.212,96	26,68
Titolo IV	4.618.752,63	4.434.405,32	779.643,35	17,58
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

L'Organo di revisione, in merito allo scostamento relativo al Titolo III, rileva che la % Incassi/Accertamenti in c/competenza pari a 26.68% risulta bassa il che denota una scarsa capacità di riscossione delle entrate proprie e di autonomia finanziaria dell'Ente ed in particolare dall'analisi dettagliata del Titolo III si rileva che le principali entrate sono: Proventi Illuminazione votiva e Proventi acquedotto e Proventi depurazione/fognatura (SSI) di Motivare eventuali scostamenti significativi. L'Organo di revisione nel ritenere quanto sopra riportato una criticità, invita l'Ente a monitorare tali scostamenti e a porre in essere, senza indugio, tutte le azioni idonee a superare tale criticità.

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, c. 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, c. 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 c/capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (Accertamenti e Impegni imputati all'Es.)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	456.676,15
AA.) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.106.292,39
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.781.713,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.338.244,57
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		1.165.835,72
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	157.658,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	352.675,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	716.481,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART.162, C. 6, TUEL		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.165.835,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	402.580,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		851.934,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	276.044,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	106.625,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	469.265,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	466.741,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.524,47
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	89.581,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	611.533,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.261.475,94
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	(-)	402.580,71
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	(-)	
U) 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	(-)	2.933.002,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.792.255,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		834.751,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	46.576,68
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		788.174,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		788.174,52
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.686.685,88
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		276.044,01
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.410.641,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		153.201,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.257.440,08
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		851.934,68
anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	276.044,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	466.741,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	106.625,11
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.524,47

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio EF 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio EF 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	FAL DL 34/2020 e DI 160/2019	2.280.425,98				2.280.425,98
	FAL DL 35/2013	2.022.041,98				1.958.569,59
	FAL DL 73/2021 adl Mef 2021	827.070,62			-63.472,39	827.070,62
Totale Fondo anticipazioni liquidità		5.129.538,58	0,00	0,00	-63.472,39	5.066.066,19
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo Spese legali	887.049,77			125.342,62	1.012.392,39
						0,00
Totale Fondo contenzioso		887.049,77	0,00	0,00	125.342,62	1.012.392,39
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
	FCDE	5.947.050,82		200.784,04	72.883,75	6.220.718,61
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.947.050,82	0,00	200.784,04	72.883,75	6.220.718,61
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	Fondo funzioni fondamentali	245.952,00	-245.952,00			0,00
	Quota FAL liberata nell'esercizio di iscrivere in Entrata del bBilancio 2022				63.472,39	63.472,39
	Fondo finas mandato	9.464,72	-9.464,72	2.509,97		2.509,97
	Fondo rischi	1.575.070,31	-1.000.000,00	20.000,00	268.514,72	863.585,03
	Fondo garanzia crediti commerciali			52.750,00		52.750,00
Totale Altri accantonamenti		1.830.487,03	-1.255.416,72	75.259,97	331.987,11	982.317,39
Totale		13.794.126,20	-1.255.416,72	276.044,01	466.741,09	13.281.494,58

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)										
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'EF 2021	Entrate vincolate accertate nell'EF 2021	Impegni EF 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ⁽²⁾ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)
Vincoli derivanti dalla legge										
	Imposta di soggiorno 2021		Fondo imposta di soggiorno 2021			8.080,76				8.080,76
	Oneri urbanizzazione		Oneri urbanizzazione	81.215,76		46.576,68				46.576,68
	Imposta di soggiorno		Capitoli finanziati con imposta di soggiorno Cap. 998 da art. 1 a 6							0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				81.215,76		54.657,38	0,00	0,00	0,00	54.657,38
Vincoli derivanti da finanziamenti										
	Fondo funzioni fondamentali 2020 e 2021		Spese fondo funzioni fondamentali 2020 e 2021			94.492,12				94.492,12
	Contributo trasorto scolastico ex art. 229, c. 2-bis DL 34/2020		Contributo trasorto scolastico ex art. 229, c. 2-bis DL 34/2020			4.082,29				4.082,29
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f/2)				0,00		98.544,41	0,00	0,00	0,00	98.544,41
Vincoli derivanti da finanziamenti (f/3)										
										0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti (f/4)										
										0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (f/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli										
										0,00
Totale altri vincoli (f/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (f/1+f/2+f/3+f/4+f/5)				81.215,76	0,00	153.301,79	0,00	0,00	0,00	153.301,79
Totale risorse vincolate (f/1+f/2+f/3+f/4+f/5)										
Totale risorse vincolate (f/1+f/2+f/3+f/4+f/5)										234.417,52

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)							
Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'EF 2021	Impegni EF 2021 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione
				(a)	(b)	(c)	(d)
	Mutuo interventi viabilità sicura Cap. 1436, art. 1	1436/1	Mutuo interventi viabilità sicura Cap. 421	430.000,00			
Totale				430.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							430.000,00

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

Il FPV nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato a campione:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, c. 3, del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	456.676,15	157.658,50
FPV di parte capitale	611.533,00	1.792.255,62
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	3.000,00	157.658,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	3.000,00	157.658,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	44.481,38	1.792.255,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	44.481,38	1.792.255,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

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	131.978,25
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro(**) Attività turistiche e culturali	25.680,25
Totale FPV 2021 spesa corrente	157.658,50
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo di € 5.239.812,80**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				911.906,42
RISCOSSIONI	(+)	2.571.385,43	19.451.765,93	22.023.151,36
PAGAMENTI	(-)	3.046.367,10	17.680.839,95	20.727.207,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.207.850,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.207.850,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.155.972,11	7.609.558,68	16.765.530,79
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.822.436,46	6.961.218,14	11.783.654,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			157.658,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.792.255,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			5.239.812,80

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾			6.220.718,61
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			5.066.066,19
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			1.012.392,39
Altri accantonamenti			982.317,39
Totale parte accantonata (B)			13.281.494,58
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			135.873,14
Vincoli derivanti da trasferimenti			98.544,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			234.417,55
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti			430.000,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-8.706.099,33
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	1.106.292,39
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-1.106.292,39
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	1.106.292,39

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'es. precedente (a)	Disavanzo dell'es. 2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'es. 2021 (c) = a-b	Quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	Ripiano non effettuato nell'esercizio (e) = d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12.2020	2.543.871,05	34.57,38	2.509.773,67	730.894,86	-1778.878,81
Disavanzo da costituzione del FAL - DI 35/2013	2.022.041,98	0,00	2.022.041,98	202.204,20	-1819.837,78
19/04/2021	5.105.467,37	0,00	5.105.467,37	340.364,49	-4.765.102,88
del 19/04/2021	175.168,70	0,00	175.168,70	35.033,04	-140.135,66
Utilizzo contributo STATO per FAL				-202.204,20	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			0,00		0,00
TOTALE	9.846.549,10	34.157,38	9.812.391,72	1.106.292,39	-8.706.099,33

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	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					
Disavanzo tecnico al 31.12.2021	1778.878,81	906.914,17	906.914,16	0,00	-35.009,52
Disavanzo da costituzione del FAL - DI 35/2013	1819.837,78	202.204,20	202.204,20	202.204,20	1213.225,18
Contributo STATO per FAL € 503,163,00	202.204,20	-202.204,20	-98.754,60	0,00	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'es. 2021 (FCDE) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera di CC N. 17 del 19/04/2021	4.765.102,88	340.364,49	340.364,49	340.364,49	3.744.009,41
del 19/04/2021	140.135,66	35.033,04	35.033,04	35.033,04	35.036,54
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	8.706.099,33	1.282.311,70	1.385.761,29	577.601,73	4.957.261,61

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono riportati pagamenti per esecuzione.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	731.349,02	3.631.722,24	5.239.812,80
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	10.304.956,17	12.967.055,58	13.281.494,58
Parte vincolata (C)	81.215,76	81.215,76	234.417,55
Parte destinata agli investimenti (D)	430.000,00	430.000,00	430.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-10.084.822,91	-9.846.549,10	-8.706.099,33

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Utilizzo nell'es. 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'es. 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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	1.245.952,00		0,00	1.000.000,00	245.952,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	7.042.801,61	0,00	5.947.050,82	575.070,31	9.464,72	81.215,76	0,00	0,00	0,00	430.000,00
Valore monetario della parte	7.042.801,61	0,00	5.947.050,82	575.070,31	9.464,72	81.215,76	0,00	0,00	0,00	430.000,00

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 39 del 29/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione. Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 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, c. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 39 del 29/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	11.756.820,37	2.571.385,43	7.609.558,68	-1.575.876,26
Residui passivi	7.968.795,40	3.046.367,10	6.961.218,14	2.038.789,84

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	29.462,83	78.840,42
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in c/ capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in c/ capitale non vincolata	0,00	21.151,42
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	29.462,83	99.991,84

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili (**per € 29.462,82**) 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 la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

IMU	Residui iniziali	2.327.998,56	1.485.272,38	1.970.562,41	2.500.371,08	2.823.483,91	2.672.890,02	2.567.835,04	2.312.335,45
	Riscosso c/residui al 31.12	538.243,27	50.736,14	135.135,43	144.279,08	185.683,54	195.635,84		
	Percentuale di riscossione	23,12%	3,42%	6,86%	5,77%	6,58%	7,32%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	2.296.792,70	1.403.339,20	1.632.028,30	1.851.052,45	2.658.797,12	2.704.549,92	3.130.836,75	2.819.318,49
	Riscosso c/residui al 31.12	524.982,55	162.846,30	160.625,26	57.813,13	320.270,59	194.881,77		
	Percentuale di riscossione	22,86%	11,60%	9,84%	3,12%	12,05%	7,21%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	156.021,75	38.273,66	37.003,96	34.396,24	20.628,36	12.873,19	503,93	364,59
	Riscosso c/residui al 31.12	9.709,30	1.831,94	2.929,64	8.215,93	16.253,70	12.481,45		
	Percentuale di riscossione	6,22%	4,79%	7,92%	23,89%	78,79%	96,96%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	2.211.188,78	577.502,04	727.533,80	712.963,75	841.179,37	956.458,28	1.173.633,53	743.614,20
	Riscosso c/residui al 31.12	764.373,99	161.315,20	300.443,22	191.374,19	137.225,29	235.709,60		
	Percentuale di riscossione	34,57%	27,93%	41,30%	26,84%	16,31%	24,64%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	4.478,71	4.747,32	22.307,24	10.372,86	7.645,41	18.960,29	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	4.478,71	4.747,32	22.307,24	10.372,86	7.645,41	18.960,29		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	505.781,75	133.911,56	172.939,93	175.539,73	233.426,90	278.430,93	328.157,90	207.920,85
	Riscosso c/residui al 31.12	181.909,86	38.244,08	74.550,14	49.906,77	26.725,83	56.242,07		
	Percentuale di riscossione	35,97%	28,56%	43,11%	28,43%	11,45%	20,20%		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.220.718,61.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

È stanziato in altri accantonamenti l'importo di € 863.585,03.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **€ 1.012.392,39, determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 effettuata dal competente ufficio, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

€887.049,77 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

€125.342,62 accantonati in sede di rendiconto dell'esercizio 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risulta accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, c. 551, della legge 147/2013.

Non risulta accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, cc.1 e 2, del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita es. 2020	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
A.T.O. Messina Spa in Liquidazione 1,50%		1,50%	0,00	
Asmel 0,251%		0,25%	0,00	
Srr Messina Provincia 3,94%		3,94%		
Gac Golfo di Patti 5,95%		5,95%	0,00	

Agli atti dell'Ente gli organismi di cui sopra, ad eccezione dell'A.T.O. Messina Spa in Liquidazione, non presentano perdite al 31/12/2021.

Non essendovi quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione invita l'Ente a richiedere i bilanci degli organismi di cui sopra al fine di prevedere eventuale congruo accantonamento, per una sana e prudente gestione dell'ente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio	9.464,72
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.509,97
- utilizzi	9.464,72
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.509,97

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha rilevato, relativamente agli accantonamenti per le passività potenziali probabili è presente un accantonamento prudenziale pari a € 863.585,03, sul quale, ad oggi, l'Organo di revisione non è nelle condizioni di esprimersi in merito alla congruità considerato che la relazione sul contenzioso in essere non è completa in tutte le sue parti.

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 **(per € 52.750,00)**.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in €	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.568.518,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.568.325,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	836.984,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	4.973.828,72	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	497.382,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del TUEL al 31/12/n(1)	214.826,44	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	282.556,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	214.826,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		4,32%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	5.568.028,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	352.675,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	5.215.352,33

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	6.321.000,73	5.918.160,47	5.568.028,31
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-402.840,26	-350.132,16	-352.675,98
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	5.918.160,47	5.568.028,31	5.215.352,33
Nr. Abitanti al 31/12	6.884,00	6.901,00	6.838,00
Debito medio per abitante	859,70	806,84	762,70

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	276.907,70	235.356,66	214.826,44
Quota capitale	402.840,26	350.132,16	352.675,98
Totale fine anno	679.747,96	585.488,82	567.502,42

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

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente né di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi dell'art.1, c. 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di € 2.387.287,24 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anno / Anni di richiesta anticipo di liquidità	2017 / 2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	2.387.287,24
Anticipo di liquidità restituito	428.717,65
Quota accantonata in avanzo	1.958.569,59

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di € 2.280.425,98 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 204.253,03 di parte corrente, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.414,87	65.568,48	152.732,74
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			51.520,29
Totale	1.414,87	65.568,48	204.253,03

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): **€ 1.686.685,88**
- § W2 (equilibrio di bilancio): **€ 1.257.440,08**
- § W3 (equilibrio complessivo): **€ 790.698,99.**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	50.030,00	30,00	50.000,00	50.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	50.030,00	30,00	50.000,00	50.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	212.758,93	
Residui riscossi nel 2021	44.486,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	168.271,96	79,09%
Residui della competenza		
Residui totali	168.271,96	
FCDE al 31/12/2021	133.085,76	79,09%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per effetto dell'aumento delle aliquote, deliberate dal C.C. .

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.672.890,02	
Residui riscossi nel 2021	195.635,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.173,72	
Residui al 31/12/2021	2.478.427,90	92,72%
Residui della competenza	89.407,14	
Residui totali	2.567.835,04	
FCDE al 31/12/2021	2.312.335,45	90,05%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per effetto dell'aumento delle tariffe, deliberate dal C.C. unitamente al nuovo PEF Tari.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.704.549,92	
Residui riscossi nel 2021	194.881,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-275,00	
Residui al 31/12/2021	2.509.943,15	92,80%
Residui della competenza	620.893,60	
Residui totali	3.130.836,75	
FCDE al 31/12/2021	2.819.318,49	90,05%

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	98.259,02	98.874,81	142.160,16
Riscossione	96.457,19	79.914,52	127.807,72

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	98.259,02	98.259,02	100,00%
2020	98.874,81	98.874,81	100,00%
2021	142.160,16	95.583,48	67,24%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/1992)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	22.558,77	25.341,16	6.213,41
riscossione	20.157,20	18.461,37	6.101,21
% riscossione	89,35	72,85	98,19

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	22.300,93	25.341,16	6.213,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	17.140,10	8.898,35	364,59
entrata netta	5.160,83	16.442,81	5.848,82
destinazione a spesa corrente vincolata	11.150,47	12.670,58	3.566,80
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	57,40%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	12.873,19	
Residui riscossi nel 2021	12.481,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-0,01	
Residui al 31/12/2021	391,75	3,04%
Residui della competenza	112,20	
Residui totali	503,95	
FCDE al 31/12/2021	364,59	72,35%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Non ci sono entrate di proventi dei beni, fitti attivi e canoni patrimoniali nell'anno 2020.

In merito si osserva, ancora una volta, la scarsa capacità dell'Ente di valorizzare il patrimonio e quindi la scarsa capacità di produrre entrate proprie; a tal proposito, si suggerisce di procedere ad una puntuale ricognizione dei beni dell'ente al fine di aggiornare ed eventualmente valutare l'affidamento a terzi degli stessi con appositi contratti che prevedano entrate proprie (fitti attivi e canoni patrimoniali) e comunque evitare di sostenere eventuali spese di gestione.

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

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

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

- F.do Funzioni fondamentali € 22.247,73;
- F.do Solidarietà e sostegno alimentare alle famiglie art. 53, c. 1, DL 73/2021 € 96.393,00;
- F.do Concessione di riduzione TARI attività economiche chiuse art. 6, c. 1, DL 73/2021 € 33.353,31;
- F.do Centri estivi art. 63 DL 73/2021 € 14.486,30;
- F.do Ristoro imprese esercenti servizi di trasporto scolastico art. 229 DL 34/2020 Dec MIT 82/2021 € 4.052,29;

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per € 245.962,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)		Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)		
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (art. 19-decies, c. 1, D.L. n. 137/2020)		
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - art. 114, c. 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)		
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - art. 115, c. 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 particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - art. 112-bis, c. 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)		
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'art. 19, c. 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'art. 105, c. 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)		
2020 - Buono viaggio di cui all'art. 200-bis, c. 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'art. 1, c. 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'art. 243, c. 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 (art. 42-bis, c. 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'art. 1, c. 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'art. 243, c. 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche-art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività-art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'art. 19, c. 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'art. 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, c. 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 - art. 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		4.052,29
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, c. 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n.		
Totale		4.052,29

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.603.478,99	1.280.858,09	-322.620,90
102	imposte e tasse a carico ente	120.004,41	72.573,92	-47.430,49
103	acquisto beni e servizi	2.360.728,80	1.315.168,05	-1.045.560,75
104	trasferimenti correnti	601.966,19	48.281,83	-553.684,36
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	275.100,33	269.509,68	-5.590,65
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
	rimborsi e poste correttive delle			
109	entrate	29.800,00	53.151,26	23.351,26
110	altre spese correnti	1.271.275,66	230.226,98	-1.041.048,68
TOTALE		6.262.354,38	3.269.769,81	-2.992.584,57

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'ent	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.560.063,85	2.933.002,41	1.372.938,56
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	16.579,32	0,00	-16.579,32
TOTALE		1.576.643,17	2.933.002,41	1.356.359,24

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, cc. 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
 - l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, c. 557, della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 2.006.272,82;
- l'art. 1, c. 228, della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16, c. 1 bis, del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, c. 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. 1, c. 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, c. 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, c. 28, del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal c. 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art. 3 comma 6 d.l. 90/2014)

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, sulla programmazione del personale è stato espresso *Parere N. 8/2021 del 29/03/2021*.

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	2.266.775,05	1.345.106,15
Spese macroaggregato 103	0,00	100,00
Irap macroaggregato 102	146.267,85	72.573,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Totale spese di personale (A)	2.413.042,90	1.417.780,07
(-) Componenti escluse (B)	406.770,08	0,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2020 (C)		0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	2.006.272,82	1.417.780,07
(ex art. 1, c. 557-quater legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, ed **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'Organo di revisione ha verificato l'effettiva costituzione del fondo per il salario accessorio, ed è stato sottoscritto il relativo Contratto Decentrato Integrativo, tenuto altresì conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si invita, per il futuro, a provvedere tempestivamente in merito.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2021 con Delibera di C.C. n. 73 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, ai sensi dell'art.20 del D.Lgs. 175/2016 .

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione raccomanda di inviare alla banca dati del Dipartimento del Tesoro le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

Non risulta che l'Ente ha attivato interventi correlati alle suddette risorse nell'esercizio di riferimento.

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)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.979,53	8.572,35	-2.592,82
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.979,53	8.572,35	-2.592,82
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
1	Beni demaniali	1.811.825,18	1.557.058,09	254.767,09
1.1	Terreni	202.353,15	206.912,00	-4.558,85
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	1.588.005,26	1.326.845,43	261.159,83
1.9	Altri beni demaniali	21.466,77	23.300,66	-1.833,89
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.247.264,95	7.538.193,06	709.071,89
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	7.946.492,44	7.204.349,35	742.143,09
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	79.860,25	82.416,16	-2.555,91
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	71.811,46	98.490,58	-26.679,12
2.5	Mezzi di trasporto	17.974,15	25.253,99	-7.279,84
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.041,25	4.102,03	-2.060,78
2.7	Mobili e arredi	18.357,13	8.763,94	9.593,19
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.9	Altri beni materiali	110.728,27	114.817,01	-4.088,74
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.852.796,37	17.391.221,92	-2.538.425,55
	Totale immobilizzazioni materiali	24.911.886,50	26.486.473,07	-1.574.586,57
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.917.866,03	26.495.045,42	-1.577.179,39
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	632.634,15	563.976,06	68.658,09
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	632.634,15	563.976,06	68.658,09
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.436.238,94	2.983.334,34	3.452.904,60
a	verso amministrazioni pubbliche	6.436.238,94	2.983.334,34	3.452.904,60
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	687.382,54	493.112,12	194.270,42
4	Altri Crediti	2.788.556,55	3.152.607,09	-364.050,54
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
c	altri	2.788.556,55	3.152.607,09	-364.050,54
	Totale crediti	10.544.812,18	7.193.029,61	3.351.782,57
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	2.207.850,73	954.489,92	1.253.360,81
a	Istituto tesoriere	2.207.850,73	954.489,92	1.253.360,81
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	295.338,99	138.693,01	156.645,98
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.503.189,72	1.093.182,93	1.410.006,79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.048.001,90	8.286.212,54	4.761.789,36
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	521,58	521,58	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	521,58	521,58	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.966.389,51	34.781.779,54	3.184.609,97

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	914.069,99	914.069,99	0,00
II	Riserve	2.197.268,47	1.980.359,82	216.908,65
b	da capitale	385.443,29	423.301,73	-37.858,44
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	1.811.825,18	1.557.058,09	254.767,09
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.832.525,77	3.816.341,53	-983.815,76
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.109.769,65	548.195,21	3.561.574,44
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.053.633,88	7.258.966,55	2.794.667,33
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	1.714.107,19	2.717.536,80	-1.003.429,61
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.714.107,19	2.717.536,80	-1.003.429,61
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.509,97	0,00	2.509,97
	TOTALE T.F.R. (C)	2.509,97	0,00	2.509,97
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	5.215.352,33	6.959.834,73	-1.744.482,40
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.389.332,96	-1.389.332,96
c	verso banche e tesoriere	0,00	2.473,46	-2.473,46
d	verso altri finanziatori	5.215.352,33	5.568.028,31	-352.675,98
2	Debiti verso fornitori	6.832.423,92	4.328.456,02	2.503.967,90
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	619.753,89	311.995,28	307.758,61
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	51.591,22	21.717,25	29.873,97
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	568.162,67	290.278,03	277.884,64
5	Altri debiti	4.331.476,79	3.328.344,10	1.003.132,69
a	tributari	40.650,37	93.847,60	-53.197,23
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	51.351,58	64.073,22	-12.721,64
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	4.239.474,84	3.170.423,28	1.069.051,56
	TOTALE DEBITI (D)	16.999.006,93	14.928.630,13	2.070.376,80
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	9.197.131,54	9.876.646,06	-679.514,52
1	Contributi agli investimenti	9.197.131,54	9.876.646,06	-679.514,52
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.196.753,57	6.875.268,09	-678.514,52
b	da altri soggetti	3.000.377,97	3.001.377,97	-1.000,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	9.197.131,54	9.876.646,06	-679.514,52
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.966.389,51	34.781.779,54	3.184.609,97
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	1.792.255,62	611.533,00	1.180.722,62
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.792.255,62	611.533,00	1.180.722,62

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.353.346,91	8.686.624,84	2.666.722
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.143.806,02	4.641.627,69	4.502.178
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.209.540,89	4.044.997,15	- 1.835.456
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-269.554,86	-265.455,60	- 4.099
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	971.507,14	152.060,08	819.447
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.911.493,17	3.931.601,63	- 1.020.108
Imposte (*)	78.967,40	115.260,10	- 36.293
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.832.525,77	3.816.341,53	- 983.816

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

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

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

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, quali:

Con riferimento al termine di approvazione del Rendiconto della Gestione 2021

La proposta di Rendiconto della Gestione 2021 viene sottoposta alla deliberazione del Consiglio Comunale in **ritardo** rispetto ai termini previsto dalla norma vigente.

Con riferimento alla Tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è elevato, pur essendo migliorato rispetto al precedente esercizio; nel caso di specie, la relazione avrebbe dovuto indicare anche le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti, per quanto possibile.

L'Ente, in caso di pagamento ai creditori oltre i termini di legge, si espone ad azioni giudiziali ed in ogni caso dovrà riconoscere anche gli interessi e le relative spese. Giova rammentare che, con l'emissione della fattura elettronica, non è più necessario procedere ad una formale comunicazione di messa in mora.

Con riferimento ai 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 per tipologia e costituiti in misura adeguata.

Con riferimento alle Partecipazioni

È necessario la regolarizzazione dei crediti e debiti con le partecipate, verificando i rapporti di reciprocità ed attenzionando i residui attivi – soprattutto quelli più anziani – prevedendo, eventualmente, il riaccertamento qualora si ritenessero inesigibili.

Con riferimento alle entrate tributarie

È importante evidenziare che l'attività di gestione e di recupero dei crediti necessita di maggiore attenzione, rispetto a quanto già posto in essere, 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 efficace ed efficiente, pur evidenziando un miglioramento rispetto al precedente esercizio, dovendo attivare ogni procedura ritenuta idonea a raggiungere migliori risultati nella riscossione.

Con riferimento alla lotta all'evasione fiscale

L'Ente, constatato la bassa percentuale di riscossione rispetto all'accertato, ha la necessità di potenziare immediatamente il Servizio Tributi, al fine di migliorare il flusso delle entrate comunali e il potenziamento dell'attività di riscossione.

Con riferimento ai residui attivi e passivi

Si rilevano residui che potrebbero compromettere il rispetto degli specifici parametri di deficitarietà. Pertanto, tutti i Responsabili delle P.O. e dei Servizi devono immediatamente attivarsi - anche presso il Concessionario della Riscossione - al fine di acquisire aggiornate rendicontazioni sullo stato delle riscossioni in corso ed eventualmente intraprendere ogni azione utile ed efficace, in tempi celeri, al recupero delle somme.

Inoltre, è necessario procedere ad una attenta analisi della sussistenza degli stessi stante che ad oggi risultano residui scarsamente movimentati.

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, attivando ogni procedura necessaria per una completa ricognizione e valutazione del contenzioso al fine della puntuale determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali.

Si ritiene fondamentale effettuare una minuziosa ricognizione del contenzioso in corso al fine della corretta determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali e di evidenziare per ogni contenzioso la data, la causa ed il valore, nonché lo stato e il rischio del contenzioso, fornendo indicazioni puntuali in merito.

Si ritiene, altresì, necessario redigere e predisporre un prospetto con la quantificazione delle passività potenziali derivanti dalle attività dei singoli Settori al fine di valutare e quantificare gli stanziamenti prudenziali negli atti programmatici.

Con riferimento alla Razionalizzazione della Spesa e al Piano triennale di contenimento delle Spese

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, osservato, rilevato e proposto,

l'Organo di Revisione Economico Finanziario

attesta

la corrispondenza del rendiconto 2021 alle scritture dell'Ente, nonché le risultanze della gestione, salvi i rilievi, le irregolarità, le considerazioni e le proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione e quant'altro esposto nella presente relazione.

Gioiosa Marea, li 05/07/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Giuseppe CAMBRIA

f.to Antonio PRESTIANNI

f.to Salvatore PALILLA