



COMUNE DI ADRANO

CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

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

(Dott. Fanino Pappalardo – Presidente)

(Dott.ssa Rosa Leone – Componente)

(Dott.ssa Anna Parasiliti – Componente)



Comune di Adrano

CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 28/07/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta RG n. 169 del 25/07/2022 relativa allo 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.

L'Organo di Revisione presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Adrano, li 28/07/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

(Dott. Fanino Pappalardo – Presidente)

(Dott.ssa Rosa Leone – Componente)

(Dott.ssa Anna Parasiliti – Componente)

INTRODUZIONE

I Sottoscritti Dott. Fanino Pappalardo, Dott.ssa Rosa Leone, Dott.ssa Anna Parasiliti, nominati revisori con delibera del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n 37 del 24/11/2021.

Ricevuta in data 26/07/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 approvati dalla Giunta Comunale RG n. 169 il 25/07/2022, unitamente agli allegati di legge.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;

PREMESSA

Il Comune di Adrano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 33.962 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune è strutturalmente deficitario.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale con delibera C.C n. 61 del 15.12.2021 e rimodulato con delibera n. 21 del 20/03/2018. Approvato dalla Corte dei Conti –Sezione Regionale di Controllo per la Regione Siciliana il 30.11.2021 con deliberazione n. 70 /2022 PRSP.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.763.037,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.763.037,63
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune è dotato di una gestione della cassa vincolata.

		2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12		0,00	1.785.010,32	4.763.037,63
<i>di cui cassa vincolata</i>		1.163.967,99	2.815.355,32	2.645.865,53
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	1.785.010,32
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	784.469,66	1.163.967,99	1.030.345,00
Fondi vincolati all'1.1	=	784.469,65	1.163.967,99	2.815.355,32
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	1.163.967,99	2.815.355,32	2.645.865,53
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	1.163.967,99	1.030.345,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	1.785.010,32	4.763.037,63

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 2 trimestre 2021 verbale n. 26 del 30/06/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 27 del 30/09/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 02 del 02/02/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera al 31/12/2021 sono:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
001030041758	Coatto IMU/ICI	748,19
000014877955	Sanzioni CdS	3.815,09
000015886955	Oneri Urbanizzazione	35.755,12
000016662959	TOSAP/Canone Unico	1.725,20
000099070906	Coatto TARI	16.543,54

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	5.549.687,96	5.000.000,00	4.963.124,69
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	1.163.967,99	1.030.345,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	258,00	90,00	21,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	2.908.988,25	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	69.914,31	21.842,39	1.116,58

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002. (pubblicato nel sito).

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 107,35 giorni.

Si invita l'ente ad adottare le misure organizzate per garantire la tempestività dei pagamenti nel rispetto dei termini.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti posteriori alla scadenza pari ad euro 6.576.936,79

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha allegato, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.14 del 06/07/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 7,82 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 22,80 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	21.056.359,22	4.136.752,86	3.661.969,38	3.359.720,99	5.961.164,03	7.934.661,48	46.110.627,96
Titolo 2	503.202,55	252.470,32	445.387,17	764.987,35	422.449,96	558.001,44	2.946.498,79
Titolo 3	2.969.583,39	208.806,67	24.496,58	750.962,82	286.094,33	650.195,35	4.890.139,14
Titolo 4	74.851,34	21.459,27	2.187.015,79	0	331.007,90	572.533,19	3.186.867,49
Titolo 5	62.170,95	0	0	0	0	0	62.170,95
Titolo 6	142.656,24	0	0	0	0	0	142.656,24
Titolo 7	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.689.522,28	0	0	100	31.000,00	33.119,19	1.753.741,47
Totale	26.498.345,97	4.619.489,12	6.318.868,92	4.875.771,16	7.031.716,22	9.748.510,65	59.092.702,04

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	6.387.350,71	744.308,08	820.971,75	1.674.989,04	3.118.485,91	5.156.831,01	17.902.936,50
Titolo 2	3.702.984,75	375.723,41	86.110,54	2.764.280,18	981.950,15	1.239.622,93	9.150.671,96
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0,00
Titolo 4	3.487.787,76	1.162.595,92	1.162.595,92	0	0	0	5.812.979,60
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	209.648,91	6.891,12	5.705,17	13.881,75	89.204,92	569.616,74	894.948,61
Totale	13.787.772,13	2.289.518,53	2.075.383,38	4.453.150,97	4.189.640,98	6.966.070,68	33.761.536,67

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.785.010,32
RISCOSSIONI	4.220.703,16	54.110.258,86	58.330.962,02
PAGAMENTI	8.028.172,10	47.324.762,61	55.352.934,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.763.037,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.763.037,63
RESIDUI ATTIVI	49.344.191,39	9.748.510,65	59.092.702,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	26.795.465,99	6.966.070,68	33.761.536,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			46.818,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			30.047.385,00

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	9.567.936,22
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	240.332,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	46.818,00
SALDO FPV	193.514,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	9.431,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	399.285,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	387.951,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.902,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.567.936,22
SALDO FPV	193.514,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.902,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	20.287.836,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	30.047.385,00

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.785.010,32		0,00		0,00	
+ Riscossioni	58.330.962,02		65.865.288,00		41.420.973,79	
- Pagamenti	-55.352.934,71		-64.080.277,68		-41.420.973,79	
= Cassa al 31.12	4.763.037,63		1.785.010,32		0,00	
+ residui attivi (Crediti)	59.092.702,04		53.954.748,53		49.113.758,45	
- residui passivi (Debiti)	-33.761.536,67		-35.211.589,45		-37.656.269,91	
= Avanzo di Amministrazione	30.094.203,00		20.528.169,40		11.457.488,54	
- FPV per spese correnti			-240.332,62			
- FPV per spese in c/ capitale	-46.818,00				-603.920,04	
= Risultato di Amministrazione	30.047.385,00	100%	20.287.836,78	100%	10.853.568,50	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-40.112.173,00	-133%	-34.504.207,37	-170%	-29.094.008,22	-268%
- Altri accantonamenti	-16.513.029,11	-55%	-15.272.594,38	-75%	-11.465.767,34	-106%
= Totale Parte Accantonata	-56.625.202,11	-188%	-49.776.801,75	-245%	-40.559.775,56	-374%
- Totale Parte Vincolata	-38.569,21	0%	-38.569,21	0%	-38.569,21	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-703.354,90	-2%	-697.656,56	-3%	-697.656,56	-6%
= Avanzo Disponibile	-27.319.741,22	-91%	-30.225.190,74	-149%	-30.442.432,83	-280%

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	30.225.190,74
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	2.398.704,16
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	27.826.486,58
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	27.319.741,22
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	-506.745,36

Il Risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 31/12/2020.

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (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	20.568.969,36	19.161.683,51	900.540,49	900.540,49	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	8.425.019,97	7.582.517,98	842.501,99	842.501,99	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera CC 88 del 20/11/2020	490.522,42	245.261,21	245.261,21	245.261,21	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio2020 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera C.S. 29 del 06/09/2021	740.678,99	330.278,52	410.400,47	410.400,47	0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021		0,00	0,00		0,00
Disavanzo da ripianare	30.225.190,74	27.319.741,22	2.905.449,52	2.398.704,16	-506.745,36

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	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	19.161.683,51	900.540,49	900.540,49	900.540,49	16.460.061,54
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	7.582.517,98	842.501,99	842.501,99	842.501,99	5.055.012,01
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera CC 88 del 20/11/2020	245.261,21	245.261,21			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio2020 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera C.S. 29 del 06/09/2021	330.278,52	410.400,47	410.400,47		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021	0,00				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	27.319.741,22	2.398.704,16	24.921.037,06	1.743.042,48	-23.177.994,58

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale
Non ci sono state variazioni.

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero

- Variazioni del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
51 del 08/09/2021	Prelevamento Fondo di Riserva	NO
55 del 16/09/2021	Prelevamento Fondo di Riserva	NO

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
44 del 24/11/2021	Prelevamento Fondo di Riserva	NO
48 del 29/11/2021	Prelevamento Fondo di Riserva	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
R.G.n.995 del 18/08/2021 “ Variazione di bilancio art.175, comma 5 quater D.Lgs 267/2000- Organizzazione Elezioni Amministrative”

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	1	

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato utilizzato avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità è adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5). L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali) 1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che non risultano crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel **2013** ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 3.125.048,90 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29

L'ente ha ottenuto nel **2014** ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 3.247.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29;

L'ente ha ottenuto nel **2014** ai sensi del decreto del dl 32/2014 una anticipazione di liquidità di euro 2.500.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30;

L'ente ha ottenuto nel **2015** ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.949.640,19 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'ente ha ottenuto nel corso del **2020**, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità di **euro 3.631.716,36** da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

L'ente ha ottenuto nel corso del **2021**, ai sensi dell'articolo 21 del d.l.n. 73/2021 una anticipazione di liquidità di **euro 1.181.034,16** da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 28.

Per il FAL, l'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato importo di € 14.921,45 (*per la perdita di esercizio 2020, l'accantonamento non è obbligatorio*)

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.832.408,33, per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. (relazione prot. 23431 del 15.07.2022 dal Responsabile del Settore Dott.ssa Maria Garofalo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.207,66.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali per € 370.785,75.

Altri fondi e accantonamenti

Non si sono altri accantonamenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*
- *Altri Vincoli da specificare per l'importo di € 38.569,21.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente non ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

L' Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato non sono riportati importi relativi alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti non vi sono importi generate da entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse: FESR obiettivo 10.07. capitolo 4245 € 146.779,27.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che non c'è avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono state oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa il 31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti per l'importo di € 703.354,90 sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

1. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.879.573,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.912.492,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		967.081,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.071.411,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-104.330,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		302.138,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		302.138,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		302.138,89
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.181.712,52
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.912.492,37
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.269.220,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.071.411,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		197.808,22

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 6.181.712,52.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.269.220,15.
- W3 (equilibrio complessivo): € 197.808,22

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Sanzioni CDS destinate a investimenti per € 19.944,55	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Anticipazione di liquidità per € 1.181.034,16	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	15.398.617,75	15.398.617,75	16.261.262,71	100,0%	105,6%
Titolo 2	10.906.672,61	11.320.376,90	9.795.076,01	103,8%	86,5%
Titolo 3	2.027.378,00	2.027.378,00	1.487.714,09	100,0%	73,4%
Titolo 4	2.751.801,38	2.751.801,38	1.945.821,60	100,0%	70,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	1.181.034,16	1.181.034,16	1.181.034,16	100,0%	100,0%
Titolo 7	10.000.000,00	10.000.000,00	961.296,98	100,0%	9,6%
Titolo 9	36.195.330,00	41.295.330,00	32.226.563,96	114,1%	78,0%
TOTALE	78.460.833,90	83.974.538,19	63.858.769,51	107,0%	76,0%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	15.398.617,75	16.261.262,71	8.326.601,23	51,21
Titolo II	11.320.376,90	9.795.076,01	9.237.074,57	94,30
Titolo III	2.027.378,00	1.487.714,09	837.518,74	56,30
Titolo IV	2.751.801,38	1.945.821,60	1.373.288,41	70,58
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	3.991.811,58	422.000,00	No fcde	
1	TARI	4.300.000,00	3.540.354,69	2.841.440,00	
1	TOSAP	78.866,31	0,00	24.247,36	
1	Addizionale IRPEF	1.199.270,27	1.034.000,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	52.479,72	6.200,00	0,00	
3	Refezione scolastica	0,00	0,00	0,00	
3	Trasporto scolastico	396,00	0,00	0,00	
3	Servizi integrativi scolastici	0,00	0,00	0,00	
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	73.185,97	0,00	0,00	
3	COSAP	0,00	0,00	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	601.641,35	44.105,73	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	57.530,55	50.242,56	52.479,72
riscossione	57.530,55	50.242,56	46.279,72
%riscossione	100,00	100,00	88,19

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 52.479,72 stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	57.530,55	50.242,56	52.479,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	57.530,55	50.242,56	52.479,72
destinazione a spesa corrente vincolata	17.066,14	21.820,79	6.295,31
% per spesa corrente	29,66%	43,43%	12,00%
destinazione a spesa per investimenti	11.699,14	3.300,49	19.944,55
% per Investimenti	20,34%	6,57%	38,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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	447.139,13	514.281,26	601.641,35
Riscossione	409.595,84	343.749,82	557.535,62

gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi non sono garantiti da fidejussione;

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro zero;
- gli oneri di urbanizzazione sono destinate a spese d'investimento;

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	2.844.739,86	17.023,50	1.453.760,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	7.615,10	3.615,10	14.537,60	0,00
Recupero evasione altri tributi	1.794,17	1.794,17	1.662,00	0,00
TOTALE	2.854.149,13	22.432,77	1.469.959,60	0,00

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.737.030,23	
Residui riscossi nel 2021	€ 100.461,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	4.636.569,12	97,88%
Residui della competenza	€ 2.827.716,36	
Residui totali	7.464.285,48	
FCDE al 31/12/2021	7.225.428,35	96,80%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 30.614.763,03	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.244.982,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	29.369.780,92	95,93%
Residui della competenza	€ 3.540.354,69	
Residui totali	32.910.135,61	
FCDE al 31/12/2021	31.945.030,51	97,07%

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI

	2019	2020	2021
Accertamento	447.139,13	514.281,26	601.641,35
Riscossione	409.595,84	343.749,82	557.535,62

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE

	2019	2020	2021
Importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

	2019	2020	2021
accertamento	57.530,55	50.242,56	52.479,72
riscossione	57.530,55	50.242,56	46.279,72
%riscossione	100,00	100,00	88,19

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	57.530,55	50.242,56	52.479,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	57.530,55	50.242,56	52.479,72
destinazione a spesa corrente vincolata	17.066,14	21.820,79	6.295,31
% per spesa corrente	29,66%	43,43%	12,00%
destinazione a spesa per investimenti	11.699,14	3.300,49	19.944,55
% per Investimenti	20,34%	6,57%	38,00%

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 578.906,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.008,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	570.898,29	98,62%
Residui della competenza		
Residui totali	570.898,29	
FCDE al 31/12/2021	570.898,29	100,00%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.500,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.500,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	25.023.514,77	25.437.219,06	18.248.432,12	101,7%	71,7%
Titolo 2	2.664.852,26	2.664.852,26	1.616.809,26	100,0%	60,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	2.418.765,33	2.418.765,33	1.237.730,97	100,0%	51,2%
Titolo 5	10.000.000,00	10.000.000,00	961.296,98	100,0%	9,6%
Titolo 7	36.195.330,00	41.295.330,00	32.226.563,96	114,1%	78,0%
TOTALE	76.302.462,36	81.816.166,65	54.290.833,29	107,2%	66,4%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.699.135,74	5.284.696,60	-414.439,14
102	imposte e tasse a carico ente	349.994,66	346.328,65	-3.666,01
103	acquisto beni e servizi	6.763.873,51	7.409.340,22	645.466,71
104	trasferimenti correnti	3.602.041,33	3.957.114,77	355.073,44
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	421.931,11	395.726,57	-26.204,54
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	29.053,91	31.909,91	2.856,00
110	altre spese correnti	862.835,64	823.315,40	-39.520,24
TOTALE		17.728.865,90	18.248.432,12	519.566,22

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.877.031,41	1.397.615,43	-479.415,98
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	197.508,63	219.193,83	21.685,20
TOTALE		2.074.540,04	1.616.809,26	-457.730,78

L' Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	240.332,62	0,00
FPV di parte capitale	0,00	46.818,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	240.332,62	46.818,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	240.332,62	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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 ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	603.920,04	0,00	46.818,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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 ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	0,00

Fondo pluriennale vincolato

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	7.962.527,95	5.284.696,60
Spese macroaggregato 103	0,00	800,00
Irap macroaggregato 102	477.829,76	346.328,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	103.717,33	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	8.544.075,04	5.631.825,25
(-) Componenti escluse (B)	477.344,64	159.407,39
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	8.066.730,40	5.472.417,86

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di Revisione ha certificato la costituzione del Fondo Risorse Decentrate 2021 con verbale n.04 del 03.02.2022.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	21.529.918,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.237.730,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	1.181.034,16
TOTALE DEBITO	=	21.473.222,16

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	20.820.656,74	19.338.471,53	21.529.918,97
Nuovi prestiti (+)	0,00	3.631.716,36	1.181.034,16
Prestiti rimborsati (-)	1.482.185,21	1.440.268,92	1.237.730,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	19.338.471,53	21.529.918,97	20.293.369,03
Nr. Abitanti al 31/12	35.226,00	34.007,00	33.926,00
Debito medio per abitante	548,98	633,10	598,17

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	650.775,15	421.931,11	394.609,99
Quota capitale	1.482.185,21	1.440.268,92	1.237.730,97
Totale fine anno	2.132.960,36	1.862.200,03	1.632.340,96

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura
C.S. n. 2 del 27.04.2021	6.595,09	Bilancio
C.S. n.12 del 27.04.2021	2.275,11	Bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	813.555,88	1.033.550,83	8.870,20
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	813.555,88	1.033.550,83	8.870,20

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si rilevano debiti fuori bilancio.

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

- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 195.135,57.
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.439.988,24.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data il 31.12.2021 con delibera di C.C n. 33, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
SIMETO AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE	9,545
ACOSET SPA	18,38
ATO CATANIA ACQUE IN LIQUIDAZIONE	2,75
GAL ETNA ATS SOCIETA' CONSORTILE ARL	15,21
SIE SERVIZI IDRICI ETNEI	1,402
SRR CATANIA PROVINCIA NORD	15,77

L' Organo di Revisione non ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati, in quanto non sono stati trasmessi dagli enti partecipati le note informative

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	106.563.357,00	107.713.395,80	- 1.150.038,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	23.739.038,57	21.235.551,48	2.503.487,09
D) RATEI E RISCONTI	6.553,37	6.553,37	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	130.308.948,94	128.955.500,65	1.353.448,29
A) PATRIMONIO NETTO	75.572.798,18	72.398.202,88	3.174.595,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.850.667,44	3.497.947,63	- 1.647.280,19
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.207,06	0,00	3.207,06
D) DEBITI	52.882.376,36	53.059.350,14	-176.973,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	130.309.049,04	128.955.500,65	1.353.548,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	46.818,00	0,00	46.818,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	29.438.018,04	34.912.104,82	-5.474.086,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	24.197.774,98	24.173.221,52	24.553,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-396.057,64	-421.930,74	25.873,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.391.836,86	360.649,56	2.031.187,30
IMPOSTE	346.061,13	346.541,96	-480,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.889.961,15	10.331.060,16	-3.441.099,01

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 6.889.961,15 rispetto all'esercizio 2020 di € 10.331.060,16.

L'Ente non ha proceduto all'aggiornamento dell'inventario per l'anno 2021.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 .

La relazione è il documento attraverso il quale l'amministrazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2021 è stata condizionata dalla considerevole incertezza relativa alle potenziali ripercussioni finanziarie negative connesse al prolungamento dell'emergenza sanitaria da COVID 19.

L'amministrazione prima e la gestione commissariale successivamente in un'ottica di estrema prudenza, ha costantemente monitorato le ricadute sugli equilibri finanziari, stante le incertezze legate al reale introito delle entrate correnti più rilevanti (IMU, TARI , proventi da servizi) e alle assegnazioni dei fondi statali a ristoro.

Questo atteggiamento prudenziale ha consentito di conseguire un importante risultato di amministrazione e al riassorbimento della quota di ripiano prevista nel bilancio di previsione 2021/2023 ammontante ad € 2.398.704,16.

La Corte dei Conti –Sezione Regionale di Controllo per la Regione Siciliana il 30.11.2021 con deliberazione n. 70 /2022 PRSP ha approvato il piano di Riequilibrio Finanziario.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I Principali fattori che hanno determinato da parte dell'Ente il ricorso alla procedura di riequilibrio sono stati il disavanzo di amministrazione, l'elevata esposizione debitoria nei confronti della Cassa depositi e Prestiti per le anticipazioni di liquidità fornite, la consistente mole di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, le problematiche riscontrate per la gestione del contenzioso, le partecipate e la difficoltà della riscossione dei residui attivi. Il Piano si sviluppa lungo l'arco temporale dei vent'anni dal 2016 al 2035. Il piano prevede un importo totale relativo ai fattori di squilibrio di € 46.286.996,64 e lo stesso viene risanato con delle previsioni di risparmi di spesa per € 22.457.267,45 e con le risorse delle entrate per € 24.242.002,28 con un saldo positivo di € 412.273,09. La verifica del piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale approvato della Corte dei Conti verrà effettuata con la prima relazione semestrale .

Il Collegio dei revisori deve fornire all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

In relazione al risultato di amministrazione che ha un disavanzo di amministrazione il Collegio dei Revisori evidenzia che la differenza negativa di € 506.745,36 del disavanzo accertato con il rendiconto con il disavanzo residuo atteso, permette all'Ente di non ricorrere alla procedura di rientro del disavanzo prevista dall'188 comma 1 TUEL.

Il Collegio dei revisori ritiene congruo l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Relativamente alla gestione dei residui attivi, il Collegio dei Revisori suggerisce all'Ente di attivarsi per una maggiore capacità di recupero degli stessi.

Per il Fondo Contenzioso è stato previsto un accantonamento per € 1.832.408,33, per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. L'importo accantonato è stato ritenuto congruo dalla Responsabile del Settore Dott.ssa Maria Garofalo con la relazione prot. 23431 del 15.07.2022.

Relativamente al Fondo perdite aziende e società partecipate accantonato per l'importo di € 14.921,45, non avendo acquisito i bilanci delle società partecipate, il Collegio non può esprimere nessun giudizio.

I dati della riscossione TARSU-TIA-TARI sono particolarmente modesti sul totale dei residui attivi al 1.1.2021 di € 30.614.763,03 sono stati riscossi nel 2021 € 1.244.982,11 con una percentuale pari al 4,06%. Si raccomanda di attivare quelle procedure urgenti e necessarie per la riscossione delle suddette somme.

Si raccomanda di monitorare e verificare le risultanze del presente conto con le poste di bilancio di entrate e spese che costituiscono misure correttive del piano di riequilibrio pluriennale.

RILIEVI E SUGGERIMENTI

1. L'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti;
2. L'Ente ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 107,35 giorni. Si invita l'ente ad

adottare le misure organizzate per garantire la tempestività dei pagamenti nel rispetto dei termini.

3. L' Organo di Revisione non ha potuto asseverare ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati, in quanto non sono stati trasmessi dagli enti partecipati le note informative.

CONCLUSIONI

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

Adrano 28 luglio 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

(Dott. Fanino Pappalardo – Presidente)

(Dott.ssa Rosa Leone – Componente)

(Dott.ssa Anna Parasiliti – Componente)