



## **Comune di Campofelice di Roccella**

Città Metropolitana di Palermo

### **ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 16 del 07/05/2023**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta 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 tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali redatti nel corso dell'esercizio **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 l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

**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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Emanuele Lasagna Liuzzo

Rossano Castronovo

Alessandro La Marca

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	29
12. CONCLUSIONI .....	29

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Campofelice di Roccella registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7.605 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la non esecuzione degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Si precisa che tali adempimenti sono risultati non eseguiti per una carenza di abilitazione del Responsabile di settore subentrante, tale abilitazione è stata concessa in data 24 aprile del 2023 con comunicazione del MEF di pari data.

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

*L'Ente è in* disavanzo per un importo pari a 8.154.431,22.

*L'Ente non* è in dissesto.

***L'Ente non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale . Si precisa che in data 28 febbraio 2023 con deliberazione consiliare N°6 è stata deliberato il ricorso alla procedura al P.R.F.P.

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale che per il comune di Campofelice è limitato al servizio di refezione scolastica (delibera n°69 del 23 luglio 2021).

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30.01.2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. 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 per euro 3,00.

Riconciliazione fondo di cassa				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)		483,06	483,06	483,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)		483,06	483,06	483,06
<b>Differenza</b>				<b>0</b>
		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	483,06	483,06	483,06

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 Siope 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 Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 14 del 18/06/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 17 del 05/08/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 22 del 29/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n.2 del 14/02/2022 e n°27 del 18/11/2022

L'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dai relativi verbali di cassa e precisamente per euro 240.935,68:

<b>Conto corrente (bancario/postale) e numero</b>	<b>Tipologia entrata</b>	<b>Saldo al 31 dicembre 2021</b>
<b>86589066</b>	<b>Addizionale IRPEF</b>	<b>975,69</b>
<b>99684763</b>	<b>CDS</b>	<b>14.675,77</b>
<b>76356518</b>	<b>Sanatoria O.C.</b>	<b>6.352,63</b>
<b>15692908</b>	<b>Varie</b>	<b>124.757,18</b>
<b>76356203</b>	<b>Urbanizzazione</b>	<b>7.591,89</b>
<b>1038308902</b>	<b>Idrico</b>	<b>86.582,52</b>

L'Organo precisa che gli importi a credito sono periodicamente con cadenza bimestrale riversati nel conto di tesoreria, tale procedura è formalizzata con nota del responsabile di settore all'Economo.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 412.101,05. Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2. La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio sottoposto al Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto 2021.

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.861.135,80	3.255.035,13	3.185.500,86
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	365,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	1.420.533,00	1.163.379,00	1.217.748,27
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	64.491,71	69.683,01	55.878,26

L'organo suggerisce la revisione del conto D 1.c. in relazione alla corretta imputazione del debito verso il tesoriere , riportato per l'esercizio 2020 e probabilmente pe il 2021 confluito su altro conto.

#### **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.

Si rileva che in caso di superamento dei termini di pagamento devono essere **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,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 78,33 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro.

Si precisa che l'Ente sta provvedendo ad elaborare apposite procedure contabili volte ad allineare la banca dati debiti commerciali con la piattaforma gestita MEF, tali procedure permetteranno in prima fase di monitorare lo stock e di specularmente confrontarne la riconciliazione con la suddetta piattaforma.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

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

***L'anzianità dei residui passivi al 31 dicembre è la seguente***

#### **ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI**

	2016 e precedenti	2020	2021	Totale
Titolo 1		1.561.175,11	2.412.916,12	3.974.091,23
Titolo 2		1.250.189,61	1.123.071,26	2.373.260,87
Titolo 3		0,00	0,00	0,00
Titolo 4		102.059,58	-0,05	102.059,53
Titolo 5		0,00	0,00	0,00
Titolo 7		51.505,42	227.420,60	278.926,02
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>2.964.929,72</b>	<b>3.763.407,93</b>	<b>6.728.337,65</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali		2.138.200,04	1.822.313,37	1.492.166,61	1.174.053,21	1.174.053,21	581.322,03	527.782,27
	Riscosso c. residui al 31.12		380.758,28	125.429,74	271.212,75	271.212,75	271.212,75		
	Percentuale di riscossione		17,8%	6,9%	18,2%	23,1%	23,1%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		3.936.866,82	4.374.394,57	4.455.188,56	4.455.188,56	4.455.188,56	3.730.205,21	3.432.161,81
	Riscosso c. residui al 31.12		488.794,85	283.268,87	144.617,79	144.617,79	144.617,79		
	Percentuale di riscossione		#RIF!	6,5%	3,2%	3,2%	3,2%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		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		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		510.455,50	558.927,21	544.911,53	544.911,53	544.911,53	421.628,25	394.138,09
	Riscosso c. residui al 31.12		24.863,69	45.866,11	35.485,02	35.485,02	35.485,02		
	Percentuale di riscossione		4,9%	8,2%	6,5%	6,5%	6,5%		
Proventi acquisite	Residui iniziali		542.339,50	815.233,60	1.330.969,95	1.330.969,95	1.330.969,95	1.544.460,32	1.126.220,47
	Riscosso c. residui al 31.12		191.726,52	309.787,49	275.330,42	275.330,42	275.330,42		
	Percentuale di riscossione		35,4%	38,0%	20,7%	20,7%	20,7%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		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		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		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		
	Percentuale di riscossione								
Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità									

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.

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

- i principali residui passivi si riferiscono a:

	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni conservati (residui competenza 2021)
<b>Titolo 1</b>	7.106.782,10	0,00	4.693.865,98	34,0%
<b>Titolo 2</b>	1.660.086,41	0,00	537.015,15	67,7%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo 4</b>	163.951,50	0,00	163.951,55	0,0%
<b>Titolo 5</b>	5.116.776,44	0,00	5.116.776,44	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.231.893,30	0,00	1.004.472,70	18,5%
<b>TOTALE</b>	<b>15.279.489,75</b>	<b>0,00</b>	<b>11.516.081,82</b>	<b>0,0%</b>

- **Non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **Non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			483,06
RISCOSSIONI	3.149.809,84	12.134.547,07	15.284.356,91
PAGAMENTI	3.768.275,09	11.516.081,82	15.284.356,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			483,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			483,06
RESIDUI ATTIVI	6.716.327,78	4.437.930,99	11.154.258,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.964.929,72	3.763.407,93	6.728.337,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>4.426.404,18</b>

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



Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	1.292.988,31
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	732.989,44
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	0,00
<b>SALDO FPV</b>	732.989,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	833.685,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	224.974,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-608.711,17
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.292.988,31
<b>SALDO FPV</b>	732.989,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-608.711,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.009.137,45
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	4.426.404,18

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.551.438,11	3.009.137,60	4.426.404,18
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	7.874.007,15	12.446.377,34	12.289.716,55
Parte vincolata (C)	0,00	110.606,85	257.685,54
Parte destinata agli investimenti (D)	33.433,16	33.433,16	33.433,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.356.002,20	-9.581.279,75	-8.154.431,07

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo .

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) DISAVANZO ANNO N-1	9.581.279,75
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	1.238.158,59
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>8.343.121,16</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	8.154.431,22
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d)</b> (solo se valore positivo)	<b>188.689,94</b>

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)</b>	<b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)</b>	<b>Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b</b>	<b>Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)</b>	<b>Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)</b>
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 da FCDE	2.821.395,62	2.633.302,58	188.093,04	188.093,04	0,00
Disavanzo da stralcio fiscale	768.819,66	576.614,75	192.204,91	192.204,91	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	1.715.721,26	857.860,63	857.860,63	857.860,63	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	4.275.343,21	4.275.343,21	0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare</b>	<b>9.581.279,75</b>	<b>8.343.121,17</b>	<b>1.238.158,58</b>	<b>1.238.158,58</b>	<b>0,00</b>

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024</b>	<b>COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		<b>esercizio 2022</b>	<b>esercizio 2023</b>	<b>esercizio 2024</b>	<b>esercizi successivi</b>
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo da FCDE	2.633.302,58	188.093,04	188.093,04	188.093,04	188.093,04
Disavanzo da stralcio fiscale	576.614,75	192.204,91	192.204,91	192.204,91	192.204,91
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	857.860,63	857.860,63			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021	0,00				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	4.275.343,21				
<b>TOTALE</b>	<b>8.343.121,17</b>	<b>1.238.158,58</b>	<b>7.104.962,59</b>	<b>380.297,95</b>	<b>-6.724.664,64</b>

- Variazioni di Giunta Comunale (*fornire estremi parere ove richiesto*)

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
N°66 13 luglio 2021	v.c.macroaggregati	no

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

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		1
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		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	
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		

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	12.446.377,34	110.606,85	33.433,16	-9.581.279,75	3.009.137,60
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.009.137,60</b>

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	5.038.271,61	1.158.496,09	0,00	6.249.609,64	12.446.377,34
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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	11.974,06	18.704,14	0,00	79.928,65	110.606,85
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era 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 **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 i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

L'ente ha ottenuto ai sensi del decreto del dl 35/2013 e del dl 68/2014 una anticipazione di liquidità di euro 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 20.

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 849.018,03 .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.

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non ricorrono 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 e quindi non è stato accantonato alcun importo. Si precisa che non risulta acquisito il bilancio di Ecologia Ambiente SPA in Liquidazione, mentre le altre società partecipate riportano un risultato positivo per l'esercizio 2020: In particolare SoSviMa per euro 3.642,00; Gac per euro 0;SRE nel bilancio 2021 riporta un risultato pari a zero.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €1.168.896,52 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 9.620,00 .

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L' ha verificato che l'Ente **è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, l'Organo di Controllo ha verificato l'importo accantonato pari ad euro 100.000,00. Per le motivazioni espresse in precedenza non ha potuto verificare la correttezza e la congruità di tale accantonamento. L'organo ha previsto un controllo sullo stato di avanzamento dell'applicazione delle procedure come indicato precedentemente.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti:

Per € 80.000,00 per aumenti contrattuali del personale dipendente;

Per € 744.903,50 per differenza da riconciliazione debiti e crediti con società partecipate;

Per € 802.063,36 per passività potenziali;

Per € 329.735,02 per debito residuo anticipazione liquidità regione Siciliana L.R. 6/2009;

Per € 205.394,87 per debiti Inps;

Per € 161.276,91 *per cartelle di pagamento ADE*;

Per € 70.025,39 quota FAL liberata nell'esercizio;

Per € 303.446,21 per DBF.

*Per un totale di euro 2.696.845,26.*

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 vincolate 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:

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

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non 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, che risulta pari ad euro 33.433,16.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-273.492,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	102.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-375.492,85</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-258.660,79
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-116.832,06</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-156.436,44</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	147.078,69
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-303.515,13</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-303.515,13</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>-429.929,29</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		102.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		147.078,69
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-679.007,98</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-258.660,79
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-420.347,19</b>

L'Ente **non 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.

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): €-429.929,29
- W2 (equilibrio di bilancio): €-679.007,98.
- W3 (equilibrio complessivo): €-420.347,19.

**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	7.161.232,23	7.161.232,23	5.588.370,80	100,0%	78,0%
Titolo 2	1.089.287,46	1.089.287,46	1.352.415,69	100,0%	124,2%
Titolo 3	2.105.643,44	2.105.643,44	1.294.613,01	100,0%	61,5%
Titolo 4	1.608.798,07	1.608.798,07	770.660,53	100,0%	47,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	8.500.000,00	8.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.973.000,00	1.973.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>22.437.961,20</b>	<b>22.437.961,20</b>	<b>9.006.060,03</b>	<b>100,0%</b>	<b>40,1%</b>

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	7.161.232,23	5.588.370,80	2.735.326,85	48,95
Titolo II	1.089.287,46	1.352.415,69	1.221.415,37	90,31
Titolo III	2.105.643,44	1.294.613,01	204.946,70	15,83
Titolo IV	1.608.798,07	770.660,53	457.416,15	59,35
Titolo V	0,00	0,00	0,00	



In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio *elenco non esaustivo*:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	454.723,56	357.492,37	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES		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
<b>TOTALE</b>	454.723,56	357.492,37	0,00	0,00

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.527.947,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 817.495,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	710.452,40	46,50%
Residui della competenza		
Residui totali	710.452,40	
FCDE al 31/12/2021	527.782,27	74,29%

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.145.846,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 968.050,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	2.177.795,21	69,23%
Residui della competenza	€ 1.552.410,00	
Residui totali	3.730.205,21	
FCDE al 31/12/2021	3.432.161,81	92,01%

### **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	32.849,54	26.948,12	44.851,80
riscossione	32.849,54	26.948,12	49.699,70
<b>%riscossione</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	

Si precisa che risultano incassati in c/competenza per l'esercizio 2021 € 24.225,64.

Le sanzioni amministrative pecuniarie accertate per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 44.851,80 è 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	30.022,36	32.849,54	44.851,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>30.022,36</b>	<b>32.849,54</b>	<b>44.851,80</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	
% per spesa corrente	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	44.851,80
% per Investimenti	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno (deliberazione di GM n°120 del 31 agosto 2023). In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

Descrizione	Importo
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	9.643,40
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	20.028,15
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	<b>€ - 20.028,15</b>
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ - 29.671,55</b>
<b>Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4</b>	<b>Importo</b>

Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri corpi di Polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 18.467,41
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€
<b>TOTALE</b>	<b>€ 18.467,41</b>

### **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	290.346,62	205.518,19	261.152,79
Riscossione	290.346,62	205.518,19	116.113,23

- 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 0;

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	290.346,62	205.518,19	261.152,79
Riscossione	290.346,62	205.518,19	116.113,23

L'organo suggerisce di utilizzare la voce del C.E. E.24.a per l'imputazione e l'evidenza dei permessi a costruire.

#### **Recupero evasione:**

- l'ente **sta non ha ancora implementato un sistema di lotta per il recupero dell'evasione tributaria**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	8.825.080,07	8.825.080,07	7.106.782,10	100,0%	80,5%
<b>Titolo 2</b>	2.342.503,24	2.342.503,24	1.660.086,41	100,0%	70,9%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	292.208,67	292.208,67	163.951,50	100,0%	56,1%
<b>Titolo 5</b>	8.500.000,00	8.500.000,00	5.116.776,44	100,0%	60,2%
<b>Titolo 7</b>	1.973.000,00	1.973.000,00	1.231.893,30	100,0%	62,4%
<b>TOTALE</b>	<b>21.932.791,98</b>	<b>21.932.791,98</b>	<b>15.279.489,75</b>	<b>100,0%</b>	<b>69,7%</b>

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**:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.055.300,27	1.949.661,20	-105.639,07
102	imposte e tasse a carico ente	139.718,85	137.698,92	-2.019,93
103	acquisto beni e servizi	1.718.007,36	2.172.663,03	454.655,67
104	trasferimenti correnti	2.303.804,87	2.128.946,03	-174.858,84
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	176.227,37	162.935,70	-13.291,67
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.878,57	4.455,40	1.576,83
110	altre spese correnti	341.019,28	550.421,68	209.402,40
<b>TOTALE</b>		<b>6.736.956,57</b>	<b>7.106.781,96</b>	<b>369.825,39</b>

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	287.204,69	592.545,92	305.341,23
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	417.775,97	1.067.540,40	649.764,43
<b>TOTALE</b>		<b>704.980,66</b>	<b>1.660.086,32</b>	<b>955.105,66</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario. L'organo ha richiesto di revisionare i cronoprogrammi per le opere e di conseguenza eventualmente imputare per effetto della competenza finanziaria potenziata le somme a FPV.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	732.989,44	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>732.989,44</b>	<b>0,00</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>732.989,44</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	732.989,44	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
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>0,00</b>

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.

#### 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	2.369.904,00	1.949.661,20
Spese macroaggregato 103	61.292,00	2.172.663,03
Irap macroaggregato 102	165.862,00	137.698,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....(buoni pasto)...	9.430,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.606.496,00</b>	<b>2.087.360,12</b>

(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.606.496,00</b>	<b>2.087.360,12</b>

	2.745.133,17
--	--------------

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'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.10 del 25/01/2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.243.042,99	3.969.528,12	3.819.533,64
Nuovi prestiti (+)	849.018,00		0,00
Prestiti rimborsati (-)	141.499,22	145.113,82	148.945,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.950.561,77</b>	<b>3.824.414,30</b>	<b>3.670.588,46</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.667,00	7.511,00	7.605,00
Debito medio per abitante	515,27	509,18	482,65

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	102.500,87	98.764,57	94.878,02
Quota capitale	141.499,22	145.113,82	148.945,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>244.000,09</b>	<b>243.878,39</b>	<b>243.823,20</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

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 è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad una distinta imputazione nel CE e nello Sp al fine di attribuire maggiore evidenza alle poste indebitamento complessivo per mutui rispetto all'anticipazione non restituita e nel conto economico alla parte degli interessi di competenza per mutui da quelli sostenuti per l'anticipazione di cassa.

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Lett.a	34 del 30/12/2021	276.645,14	Bilancio	
Lett.a	35 del 30/12/2021	54.592,83	Bilancio	
Lett.a	36 del 30/12/2021	7.395,60	Bilancio	
Lett.a	37 del 30/12/2021	6.163,36	Bilancio	
Lett.a	38 del 30/12/2021	11.548,31	Bilancio	
Lett.a	39 del 30/12/2021	7.720,32	Bilancio	
Lett.a	40 del 30/12/2021	4.882,44	Bilancio	
Lett.a	41 del 30/12/2021	16.715,35	Bilancio	
Lett.a	42 del 30/12/2021	3.200,00	Bilancio	
Lett.a	43 del 30/12/2021	5.654,21	Bilancio	
Lett.a	44 del 30/12/2021	11.608,00	Bilancio	
Lett.a	45 del 30/12/2021	1.600,00	Bilancio	
Lett.a	46 del 30/12/2021	611,31	Bilancio	
Lett.a	47 del 30/12/2021	678,22	Bilancio	
Lett.a	48 del 30/12/2021	415,63	Bilancio	
Lett.a	49 del 30/12/2021	2.115,81	Bilancio	
Lett.a	50 del 30/12/2021	354,57	Bilancio	
Lett.a	51 del 30/12/2021	10.333,00	Bilancio	
Lett.a	52 del 30/12/2021	17.000,00	Bilancio	
Lett.a	53 del 30/12/2021	97.116,85	Bilancio	



Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	36.336,25	5.766,11	536.350,95
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>36.336,25</b>	<b>5.766,11</b>	<b>536.350,95</b>

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 del 30 aprile 2022 data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati DBF.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 01/06/2022 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - 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:

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Osservazioni</b>
Sosvi.ma	1,22%	si	3.642,00	
Ecologia e Ambiente (liquidazione)	5,103%	si		Non è stato visionato il bilancio
SRR	3,929%	si	0	
Gac	1,04%	si	0	

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.

Dall'analisi delle poste relative ai crediti e debiti nei confronti delle società partecipate e dalla relativa riconciliazione è emerso un debito pari ad euro 744.903,50. Tale debito è puntualmente indicato nella relazione sulla gestione e certificato dall'attestazione del responsabile del settore.

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati o non sono stati** regolarmente aggiornati.

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	24.949.742,48	24.069.645,16	880.097,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.674.439,19	5.662.034,38	12.404,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>30.624.181,67</b>	<b>29.731.679,54</b>	<b>892.502,13</b>
A) PATRIMONIO NETTO	16.374.257,94	14.299.944,06	2.074.313,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.475.601,37	4.174.293,39	-698.692,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	10.774.322,36	11.257.442,09	-483.119,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>30.624.181,67</b>	<b>29.731.679,54</b>	<b>892.502,13</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

	€
Crediti dello stato patrimoniale +	5.433.020,45
Fondo svalutazione crediti +	5.480.302,64
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 240.935,60
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 11.154.258,69</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	10.774.322,36
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	4.149.268,60
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 6.625.053,76</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
AIIfb	da capitale		
AIIfc	da permessi di costruire	€	227.007,34
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	12.484.264,64
AIIf	altre riserve indisponibili	€	8.090.434,94
AIIf	altre riserve disponibili	€	2.293.253,54
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	-€	380.006,92
AIIf	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	1.362.578,71
AIIf	Riserve negative per beni indisponibili	-€	4.978.116,89
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>16.374.257,94</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	6.809.413,91
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 3.163.787,15
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 100.000,00
FAL LIBERATO	€ 70.025,39
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 3.475.601,37</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.385.988,53	9.059.538,17	-673.549,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.394.165,61	11.142.689,72	-2.748.524,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-162.935,78	-176.227,29	13.291,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-86.608,48	-2.022.424,85	1.935.816,37
IMPOSTE	122.285,58	125.528,03	-3.242,45
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-380.006,92</b>	<b>-4.407.331,72</b>	<b>4.027.324,80</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di €-380.006,92 rispetto all'esercizio 2020 di €-4.407.331,72 .

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono rilevati sugli oneri straordinari e sui proventi straordinari, dovuti agli accantonamenti straordinaria nei fondi rischi e oneri.

## 9. 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. L'Organo ha appurato che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione.

Si precisa, come anticipato nelle premesse, che l'Ente ha già approvato il ricorso alla procedura prevista dall'art.243 bis comma 1 TUELL, con deliberazione del Consiglio n°6 del 28 febbraio 2023, e in particolare in relazione all'approvazione del rendiconto 2021 e ai suoi effetti sui documenti di programmazione:

l'Organo di Revisione TENUTO CONTO CHE:

- con deliberazione di Giunta Municipale n. 16 del 07.02.2022 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2021/2023;
- con deliberazione di Giunta Municipale n. 10 del 25.01.2022 è stato approvato il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2021/2023;
- con deliberazione di Giunta Municipale n. 17 del 07.02.2022 è stato approvato lo schema del bilancio di previsione 2021/2023;
- con deliberazione di Giunta Municipale n. 96 del 01.10.2021 è stato approvato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1, D.L. n.112/08, conv. in legge 133/2008 e successive modificazioni);
- con deliberazione di Giunta Municipale n. 101 del 01.10.2021 è stato approvato il programma biennale degli acquisti di beni e servizi disposto ai sensi dell'art.21 del D.Lgs. n.50/2016;
- con deliberazione della Giunta Municipale n. 69 del 23/07/2021 di determinazione della percentuale di copertura del costo dei servizi a domanda individuale per l'esercizio 2021
- con deliberazione della Giunta Municipale n.76 del 30.07.2021, integrata e modificata con Deliberazione di G.M. n. 97 del 05.08.2022, con la quale si è provveduto a destinare la parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del Codice della strada ai sensi dell'articolo 208 e 142 del D.Lgs.30 aprile 1992, n.285 Codice della strada;
- con deliberazione della Giunta Municipale n. 46 del 01.06.2021, integrata e modificata con Deliberazione n. 53 del 28.04.2022, è stato approvato lo schema del programma triennale dei lavori pubblici 2021/2023 e dell'elenco annuale delle opere da realizzare nel 2021;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 05.12.2022 è stato approvato il programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022 disposto ai sensi dell'art.21 del D.Lgs. n.50/2016;
- con Deliberazione di Consiglio Comunale n.19 del 01.06.2022 è stato approvato il Piano Economico Finanziario (PEF) Tari 2022/2025 e le relative tariffe per l'anno 2022;
- vista la circolare n. 33 del 13.10.2022 e l'art. 151, comma 8- bis del D.lgs n. 267/2000 che recita: *"Se il bilancio di previsione non è deliberato entro il termine del primo esercizio cui si riferisce, il rendiconto della gestione relativo a tale esercizio è approvato indicando nelle voci riguardanti le 'Previsioni definitive di competenza' gli importi delle previsioni definitive del bilancio provvisorio gestito nel corso dell'esercizio ai sensi dell'articolo [163](#), comma 1. Ferma restando la procedura prevista dall'articolo [141](#) per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti e fermo restando quanto previsto dall'[art. 52 del codice giustizia contabile](#), di cui all'allegato 1 al decreto legislativo 26 agosto 2016, n. 174, **l'approvazione del rendiconto determina il venir meno dell'obbligo di deliberare il bilancio di previsione dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce**";*

Sulla scorta di quanto espresso in precedenza l'ente non è più obbligato ad approvare il bilancio di previsione 2021/2023 e, pertanto, l'approvazione del rendiconto di gestione dell'anno 2021 determina il venir meno dell'obbligo di deliberare il bilancio di previsione dell'esercizio cui lo stesso si riferisce;

#### **11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI**

Non risultano irregolarità non sanate.

#### **12. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. LASAGNA LIUZZO EMANUELE

DOTT. ALESSANDRO LA MARCA

DOTT. ROSSANO CASTRONOVO