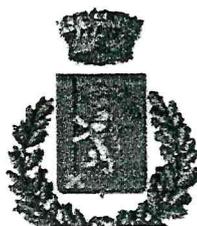


COMUNE DI SAN GIOVANNI GEMINI

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

Relazione al Rendiconto 2021 dell'Organo di Revisione



COMUNE DI SAN GIOVANNI GEMINI

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 09 del 7/04/2023

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.

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 dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico/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.

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

San Giovanni Gemini, 07 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carmelo Nolano

D.ssa Anna Maria Scilibotti

Bag. Filippo Musso



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	28
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11. CONCLUSIONI	34

[Handwritten signatures and initials]



1. PREMESSA

Il Comune di San Giovanni Gemini registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7590 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 28/02/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

L'Organo di Revisione fa presente che il termine da rispettare, per la resa del conto, è il 31 gennaio dell'anno successivo.



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.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.225.714,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.225.714,37
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021	
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	1.885.931,90	3.225.714,37	
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	1.784.464,89	1.740.719,58	
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	828.300,82	1.419.866,58	1.784.464,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	828.300,82	1.419.866,58	1.784.464,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	591.565,76	364.598,31	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	43.745,31
Fondi vincolati al 31.12	=	1.419.866,58	1.784.464,89	1.740.719,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.419.866,58	1.784.464,89	1.740.719,58
		2019	2020	2021

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 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.

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 verifiche di cassa.



Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, vengono di seguito elencati:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
IT 80 L 07601 16600 000010404929	COMUNE DI SAN GIOVAN	39.064,24
IT 38 H 07601 16600 001044628806	Ruoli Coattivi	6.509,41
IT 43 W 07601 16600 001046950133	Polizia Municipale - Verball Estero	985,93
IT 50 Y 07601 16600 000012112926	COMUNE DI SAN GIOVAN	14.999,37
IT 11 V 07601 16600 000086268166	ADDIZIONALE IRPEF	289,50
IT 25 R 07601 16600 000099124976	PUBBLICITA' E AFFISSIONI	2.288,18
IT 95 H 07601 16600 000099125809	TOSAP	2.658,05

L'Ente, nel 2021, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal sotto riportato prospetto.

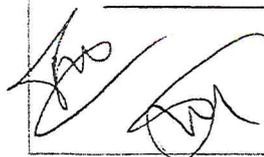
	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.941.250,40	2.905.975,51	2.905.975,81
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	1.419.866,58	1.784.464,79	1.740.719,58
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	300,00	120,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	200.000,00	145.000,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	1.381.441,17	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	71.344,02	15.373,01	0,00

Dati sui pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento 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, 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.




6


L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 71,86 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 511.662,20 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 62.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 71,86 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 515.292,31.

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.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 08 del 31/03/2023 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 (totale escluso titolo 9) = 23,52%;

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 46,72%.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 2.224.091,51	€ 545.001,59	€ 500.087,67	€ 580.925,14	€ 771.758,66	€ 2.340.034,20	€ 6.961.898,77
Titolo 2	€ 199.103,33	€ 26.642,64	€ 121.868,73	€ 272.728,69	€ 51.952,46	€ 450.870,15	€ 1.123.166,00
Titolo 3	€ 399.204,56	€ 6.434,00	€ 2.310.722,60	€ 123.130,40	€ 25.042,94	€ 3.919.401,46	€ 5.783.935,96
Titolo 4	€ 212.800,80	€ 70.420,22	€ 40.518,81	€ 114.589,66	€ 523.567,63	€ 1.489.785,60	€ 2.451.682,72
Titolo 5							€ -
Titolo 6	€ 84.838,85						€ 84.838,85
Titolo 7							€ -
Titolo 9	€ 94.384,22	€ 13.023,56	€ 45.278,97	€ 109,29	€ 6.641,34	€ 7.395,71	€ 166.833,09
Totale	€ 3.214.423,27	€ 661.522,01	€ 3.018.476,78	€ 1.091.483,18	€ 1.378.963,03	€ 8.207.487,12	€ 17.572.355,39

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;
- risultano essere residui vetusti anche se si invita l'Ente a monitorare l'andamento delle riscossioni;
- i principali residui attivi si riferiscono a:



Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	1.723.482,69	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	1.521.552,43	
3	Fitti attivi		
Altro specificare...			

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	€ 327.702,33	€ 22.132,68	€ 101.793,30	€ 213.477,62	€ 567.321,80	€ 1.491.206,73	€ 2.723.634,46
Titolo 2	€ 146.820,71	€ 1.372,31	€ 58.643,17	€ 99.716,64	€ 379.601,07	€ 1.886.610,23	€ 2.572.764,13
Titolo 3							
Titolo 4							€ -
Titolo 5							€ -
Titolo 7	€ 95.719,58	€ 7.096,08	€ 46.745,60	€ 9.200,97	€ 8.877,79	€ 927,00	€ 168.567,02
Totale	570.242,62	30.601,07	207.182,07	322.395,23	955.800,66	3.378.743,96	5.464.965,81

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;
- risultano essere residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO SCUOLA ELEMENTARE "PLESSONUOVO" DIVIAG. CESARE	734.185,76	
2	CONTRATTI DI QUARTIERE	100.939,85	
Altro specificare...	REALIZZAZIONE DIN.2 PADIGLIONI DI LOCULI COMITERIALI	168.966,85	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;

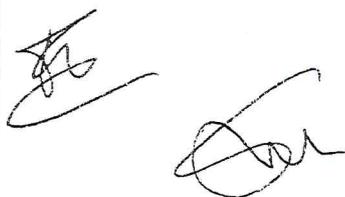


- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.885.931,90
RISCOSSIONI	3.004.906,16	6.235.980,60	9.240.886,76
PAGAMENTI	1.943.797,05	5.957.307,24	7.901.104,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.225.714,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.225.714,37
RESIDUI ATTIVI	9.364.868,27	8.207.487,12	17.572.355,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.086.221,65	3.378.743,96	5.464.965,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			105.312,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			545.258,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			14.662.532,89





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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	5.107.416,52
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	686.169,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	650.571,26
SALDO FPV	35.598,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	193.478,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	721.720,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	192.864,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-335.377,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.107.416,52
SALDO FPV	35.598,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	-335.377,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	72.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.802.395,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	14.682.532,89

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.885.931,90		0,00		0,00	
+ Riscossioni	9.240.886,76		18.479.036,59		10.683.665,88	
- Pagamenti	-7.901.104,29		-16.593.104,69		-10.683.665,88	
= Cassa al 31.12	3.225.714,37		1.885.931,90		0,00	
+ residui attivi (Crediti)	17.572.355,39		12.898.016,98		12.369.127,72	
- residui passivi (Debiti)	-5.464.965,61		-4.222.883,51		-4.786.109,58	
= Avanzo di Amministrazione	15.333.104,15		10.561.065,37		7.583.018,14	
- FPV per spese correnti	-105.312,43		-140.910,74		-271.759,56	
- FPV per spese in c/ capitale	-545.258,83		-545.258,83		-40.600,00	
= Risultato di Amministrazione	14.682.532,89	100%	9.874.995,80	100%	7.270.658,58	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-9.621.557,84	-66%	-6.706.758,61	-68%	-5.181.750,78	-71%
- Altri accantonamenti	-1.350.468,96	-9%	-1.030.468,96	-10%	-365.370,53	-5%
= Totale Parte Accantonata	-10.972.026,80	-75%	-7.737.227,57	-78%	-5.547.121,31	-76%
- Totale Parte Vincolata	-3.231.840,66	-22%	-1.844.556,75	-19%	-1.499.556,75	-21%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-926.057,50	-6%	-922.276,54	-9%	-922.276,54	-13%
= Avanzo Disponibile	-447.392,07	-3%	-629.165,06	-6%	-698.296,02	-10%

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	629.165,06
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	65.117,07
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	564.047,99
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	447.392,07
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-116.655,92

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)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00	
Disavanzo tecnico al 31.12....	629.165,06	447.392,07	181.772,99	65.117,07
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00	
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	629.165,06	447.392,07	181.772,99	65.117,07

[Handwritten signatures]



[Handwritten signature]

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E 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					
Disavanzo tecnico al 31.12....	447.392,07	65.117,07	65.117,07	65.117,07	65.117,07
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	447.392,07	65.117,07	382.275,00	65.117,07	-317.157,93

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

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
G.M. n. 1 del 11.01.2021	Riaccertamento Residui	NO
G.M. n. 84 del 05.08.2021	Finanziamento Centri Estivi	NO
G.M. n. 102 del 29.09.2021	Finanziamento progetto CLLD	NO
G.M. n. 109 del 14.10.2021	Finanziamento Cantieri di Lavoro Regionali	NO
G.M. n. 118 del 25.11.2021	Variazione di cassa	NO
G.M. n. 147 del 30.12.2021	Variazione di cassa	NO





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		1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		2
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
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
	5.547.121,31	1.499.565,21	922.276,54	-698.304,48	7.270.658,58
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		72.500,00			72.500,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.547.121,31	1.427.065,21	922.276,54	-698.304,48	7.198.158,58
Totale	5.547.121,31	1.499.565,21	922.276,54	-698.304,48	7.270.658,58





Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	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
	1.230.600,63	0,00	109.011,92	159.752,66	1.499.565,21
Utilizzo parte vincolata	72.500,00	0,00	0,00	0,00	72.500,00
Valore delle parti non utilizzate	1.158.300,63	0,00	109.011,92	159.752,66	1.427.065,21
Totale	1.230.600,63	0,00	109.011,92	159.752,66	1.499.565,21

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata applicata la quota libera dell'avanzo di amministrazione.

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 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

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).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

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.

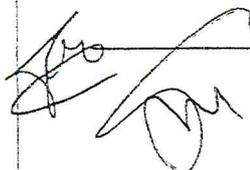
La media semplice è stata calcolata per tipologia.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non ci sono 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.

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





Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del dl 35/2013 anticipazioni di liquidità;

L'Ente non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità

L'Ente ha ottenuto nel corso del 2021, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 una anticipazione di liquidità di euro 665.098,43.

Qualora l'ente abbia attivato 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 (*pertanto non devono risultare residui passivi per tale fattispecie*).

Nei risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato accantonato un importo di € 10.000,00 a titolo di fondo perdite società partecipate che risulta congruo rispetto alla quota di partecipazione del Comune ai sensi di quanto stabilito dall'ex art. 21 del TUSP.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 514.727,33, 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.

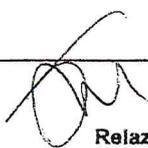
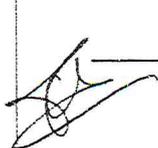
Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.*

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 5.370,53.



Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha istituito il fondo per garanzia debiti commerciali in base ai seguenti calcoli e valori:

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 598.072,70
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 4.256.754,97
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 212.837,75
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 511.362,20
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: 72 gg.

Altri fondi e accantonamenti

Non vi sono altri fondi ed 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 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:

- *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.*

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 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 è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo 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.

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

€ 161.390,45 misure urgenti di solidarietà alimentare;

€ 34.143 Fondo agevolazioni Tari;

€ 19.175 Centri estivi;

€ 7.096 Agevolazioni imprese trasporto scolastico.

Nel corso dell'esercizio 2021 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

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 nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo 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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

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 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.

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

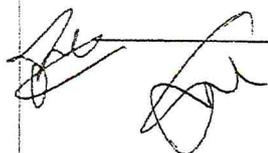
Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.514.406,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.304.383,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.459.783,91
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.750.238,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.804.726,40
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		945.512,41
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-364.013,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-364.013,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	125.689,12
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-489.702,15
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.150.393,40
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.304.383,71
Risorse vincolate nel bilancio		1.459.783,91
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.386.225,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.930.415,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		455.810,26

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): € 5.150.393,40;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.386.225,78;
- W3 (equilibrio complessivo): € 455.810,26.





In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilevi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Entrate da Sanzioni per violazione codice della strada € 211.186,96	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Entrate da Oneri di Urbanizzazione destinate alla manutenzione ordinaria € 33.722,13	

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	3.881.316,71	3.881.316,71	4.258.655,61	100,0%	109,7%
Titolo 2	3.088.382,32	3.088.382,32	2.915.840,96	100,0%	94,4%
Titolo 3	2.328.871,43	2.328.871,43	4.464.775,77	100,0%	191,7%
Titolo 4	10.344.858,57	10.344.858,57	1.896.889,93	100,0%	18,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	9.403.883,40	9.403.883,40	907.305,45	100,0%	9,6%
TOTALE	38.047.312,43	38.047.312,43	14.443.467,72	100,0%	38,0%





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

Comune di

Rendiconto 2021

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	3.881.316,71	4.258.655,61	1.918.621,41	45,05
Titolo II	3.088.382,32	2.915.840,96	2.464.970,81	84,54
Titolo III	2.328.871,43	4.464.775,77	545.374,31	12,22
Titolo IV	10.344.858,57	1.896.889,93	407.104,33	21,46
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Realizzo incassi di competenza su accertamenti

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	1.000.000,00	189.165,78	No fcde	
1	TARI	996.456,84	639.073,45	548.836,28	
1	TOSAP	15.000,00	3.532,00	3.033,28	
1	Addizionale IRPEF	228.482,16	20.943,88	No fcde	
3	Sanzioni CDS	2.156.305,50	1.991.040,41	1.265.903,49	
3	Refezione scolastica	14.290,25	1.000,00	649,80	
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	100.000,00	8.419,00	7.598,15	

20



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	1.347.343,69	725.428,92	2.156.305,50
riscossione	761.612,24	725.428,92	165.265,09
%riscossione	56,53	100,00	7,66

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 2.156.305,50, 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	673.671,85	725.428,92	2.156.305,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	637.500,00	200.323,13	1.370.979,04
Entrata netta	36.171,85	525.103,79	785.326,46
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	262.551,90	258.309,51
% per spesa corrente	0,00%	50,00%	32,89%
destinazione a spesa per investimenti	36.171,84	149.810,84	145.071,42
% per investimenti	100,00%	28,53%	18,47%

L'Ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	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)	€ 6.000,00
B	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	
C	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	€ 46.162,99
D	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 d	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 46.162,99
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 52.162,99



Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo	
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)	€	4.500,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado,	€	1.500,00
TOTALE	€	6.000,00

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo	
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€	46.162,99
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)		
TOTALE	€	46.162,99

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	101.000,00	80.000,00	100.000,00
Riscossione	84.766,47	72.311,08	91.580,54

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 33.722,12 e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente.
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

	2019	2020	2021
importo	100.000,00	80.000,00	100.000,00
Spese correnti	88.784,88	63.330,00	33.722,12
% x spesa corrente	88,78	79,16	33,72



Recupero evasione:

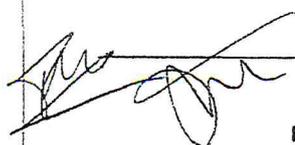
- l'Ente sta procedendo, ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	303.355,97	0,00	0,00	260.522,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	649.351,14	0,00	0,00	557.662,76
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	341.192,79	55.218,50	0,00	245.594,72
TOTALE	1.293.899,90	55.218,50	0,00	1.063.779,59

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.283.410,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 409.959,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 227.049,63	
Residui al 31/12/2021	2.648.401,78	80,60%
Residui della competenza	€ 1.349.118,40	
Residui totali	3.996.520,18	
FCDE al 31/12/2021	3.400.387,16	85,10%

L'Organo di Revisione invita l'Ente, ulteriormente, a provvedere, senza alcun indugio e con estrema solerzia, a monitorare la riscossione dei residui per recupero di evasione, attivando qualsiasi procedura affinché possa avere la liquidità opportuna, in modo da non usufruire ed intaccare l'anticipazione di tesoreria, evitando, in questo modo, ulteriori aggravii di oneri finanziari.



Spese

USCITE	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.870.417,12	8.870.417,12	5.856.625,40	100,0%	66,0%
Titolo 2	11.332.807,50	11.332.807,50	2.438.367,80	100,0%	21,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	133.756,91	133.756,91	133.756,91	100,0%	100,0%
Titolo 5	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	9.403.883,40	9.403.883,40	907.301,09	100,0%	9,6%
TOTALE	38.740.864,93	38.740.864,93	9.336.051,20	100,0%	24,1%

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	2.148.235,48	2.089.272,60	-58.962,88
102 imposte e tasse a carico ente	100.586,82	102.191,22	1.604,40
103 acquisto beni e servizi	2.608.079,55	2.688.462,71	80.383,16
104 trasferimenti correnti	456.168,51	777.137,70	320.969,19
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	118.498,23	62.969,55	-55.528,68
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	5.565,76	7.825,87	2.260,11
110 altre spese correnti	101.124,30	128.765,75	27.641,45
TOTALE	5.538.258,65	6.856.625,40	318.366,75

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	582.925,20	2.437.160,80	1.854.235,60
203 Contributi agli investimenti	800,00	1.207,00	407,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	555.445,13	0,00	-555.445,13
TOTALE	1.139.170,33	2.438.367,80	1.299.197,47



L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 08 del 31/03/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	140.910,74	105.312,43
FPV di parte capitale	545.258,83	545.258,83
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	686.169,57	650.571,26

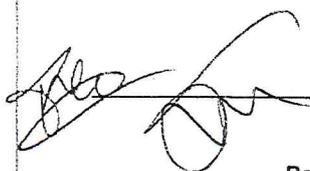
L'evoluzione del FPV è la seguente:

Allimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	271.759,56	140.910,74	105.312,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	98.461,40	47.785,92	1.294,18
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	173.298,07	93.124,82	104.018,25
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

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.





L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	40.600,00	545.258,83	545.258,83
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	40.600,00	525.258,83	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	545.258,83
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:

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	29.961,40
Altri incarichi	0,00
Altro	75.350,97
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021, spesa corrente	105.312,43

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	3.208.322,91	2.089.272,60
Spese macroaggregato 103	28.000,00	28.638,19
Irap macroaggregato 102	126.530,43	87.837,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	18.000,00	35.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	3.380.853,34	2.240.748,38
(-) Componenti escluse (B)	551.297,81	381.328,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	362.520,00
(*) Componenti assoggettata al limite di spesa A-B	2.829.555,53	1.859.420,38

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.78 del 22/07/2021, 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, ma ha attivato il piano di rientro dei parametri stabiliti dalla norma da rispettare entro il 2024.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 18 del 22/07/2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 2 del 26/01/2022.

L'Ente non 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

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	+	1.305.841,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	133.756,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.172.084,31

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.560.374,77	1.447.625,53	1.305.841,22
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	112.749,24	80.833,98	133.756,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	60.950,33	0,00
Totale fine anno	1.447.625,53	1.305.841,22	1.172.084,31
Nr. Abitanti al 31/12	7.790,00	7.590,00	7.604,00
Debito medio per abitante	185,83	172,05	154,14

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	80.060,00	45.194,22	40.801,45
Quota capitale	112.749,24	80.833,98	133.756,91
Totale fine anno	192.809,24	126.028,20	174.558,36

L'Ente non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

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;

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

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.



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.
Sentenza C.G.A. n. 253/2021	n. 27 del 28/12/2021	52.128,88	Bilancio	Verb.n. 29 del 16.12.2021

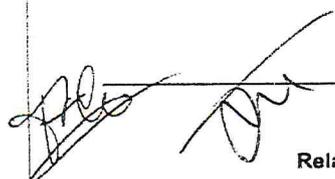
Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		27.285,94	52.128,88
- 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	0,00	27.285,94	52.128,88

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 sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 258.666,36.

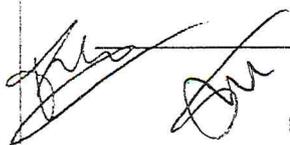


7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 30/12/2021 (entro 31.12.2021) 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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
S.R.R. AGRIGENTO PROVINCIA EST	2,35	si	0,00	
S.M.A.P S.P.A.	5,95	si	1.390.00	
GE.SA. AG2 S.P.A.IN LIQUIDAZIONE	3,74	si	0,00	
GAL SICANI SOC. COOP. ARL	9,09	si		
CONSORZIO ATO IDRICO IN LIQUIDAZIONE	1,58	si	-1.125.77	
GAL /OC ASSOCIAZIONE PLATANI QUISQUINA	9,09	si		
A.I.C.A. Azienda Idrica Comuni Siciliani	2,08	si	-1.302.697,00	
AGRIGENTO PROVINCIA EST AMBIENTE SRL	2,35	si	0,00	



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. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
CONTROLLATE - PARTECIPATE	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
GE.SA. AG2 S.P.A.IN LIQUIDAZIONE			€ -	€ 154.856,23		€ 154.856,23	
S.M.A.P S.P.A.			€ -	€ 8.076,93		€ 8.076,93	
CONSORZIO ATO IDRICO IN LIQUIDAZIONE			€ -	€ 909,39		€ 909,39	
S.R.R*AGRIGENTO PROVINCIA EST			€ -	€ 47.692,75		€ 47.692,75	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento





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 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	57.381.399,58	57.403.453,99	-22.054,41
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.158.467,75	65.495.585,66	-54.337.117,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	68.539.867,33	122.899.039,65	-54.359.172,32
A) PATRIMONIO NETTO	58.387.214,76	56.771.258,28	1.615.956,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	685.370,53	365.370,53	320.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.637.049,92	5.528.724,73	1.108.325,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.830.232,12	2.830.232,12	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	68.539.867,33	68.495.585,66	3.044.281,67
TOTALE CONTI D'ORDINE	545.258,83	545.258,83	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.309.959,13	9.030.039,95	4.279.919,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.289.816,36	8.117.311,06	2.172.505,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-62.969,55	-118.498,23	55.528,68
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-197.406,34	-311.692,99	114.286,65
IMPOSTE	101.882,22	100.446,82	1.435,40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.657.884,66	382.090,85	2.275.793,81

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 2.657.884,66 rispetto all'esercizio 2020 di € 382.090,85.

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

- Componenti positivi della gestione dovuti ai maggiori accertamenti effettuati per le entrate tributarie e per i proventi da sanzioni per violazione al codice della strada.



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.

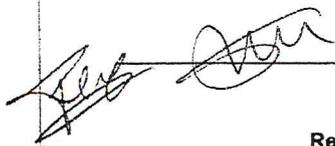
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione in base a quanto già esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio fa presente che l'Ente:

- a) deve, necessariamente, conseguire efficienza ed economicità della gestione, essenziali per la stessa;*
- b) deve, conseguentemente, approvare nei termini tutti i documenti necessari per lo svolgimento ottimale di tale gestione.*

Gli aspetti evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- E' opportuno e necessario aumentare l'attività di riscossione di tutte le imposte, tributi e canoni a qualsiasi titolo, onde evitare il continuo usufruire della anticipazione di tesoreria, che comporta il maturare di oneri finanziari. Pertanto, si invita l'Ente a provvedere, senza alcun indugio, ad attivare qualsiasi procedura per il recupero dei crediti vantati;*
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.*



11. 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

DOTT. CARMELO NOLANO

D.SSA ANNA MARIA SCILIPOTI

RAG. FILIPPO MUSSO

