



COMUNE DI COMISO

Provincia di Ragusa

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI COMISO

Provincia di RAGUSA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott. Dario Schembri

F.to Dott. Salvatore Russo

F.to Dott. Gaspare Giuseppe Mulè

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	16
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	37
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	38
STATO PATRIMONIALE.....	39
CONTO ECONOMICO	45
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	48
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	48
CONCLUSIONI	49

Comune di COMISO

Organo di revisione

Verbale n. 26 del 15.09.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Lì, 15.09.2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Dario Schembri, Dott. Salvatore Russo, Dott. Gaspare Giuseppe Mulé, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 14.07.2020, immediatamente esecutiva;

- ◆ ricevuta in data 11.08.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera di G.M. n. 280 del 11.08.2022;
- ◆ con delibera n. 312 del 13.09.2022, trasmessa a codesto organo di revisione con pec del 13.09.2022 n. 0029758, è stato riapprovato il conto consuntivo E.F. 2021 revocando, contestualmente, la delibera n. 280 del 11.08.2022. completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 79 del 31/05/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 1
di cui variazioni di Consiglio	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Comiso registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 29.978 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); (non è previsto alcun avanzo vincolato nel risultato di amministrazione 2021);

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.202, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente *ha rispettato* l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle seguenti quote di disavanzo:
 - Quota del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui 2015: € 28.442,98
 - Quota del disavanzo di amministrazione da consuntivo 2018 € 840.038,25
 - Quota del disavanzo di amministrazione da consuntivo 2020 € 765.926,96
 - Quota del disavanzo da FAL 2019: € 682.169,38
 - Quota del disavanzo da applicazione del metodo ordinario per il calcolo del FCDE: € 10.796,70 (TOT. 2.327.374,27)
- nel corso dell'esercizio 2021, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. L'ente non è in dissesto o strutturalmente deficitario, ma la copertura dei servizi a domanda è inferiore al 36%:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 100.000,00	€ 144.650,61	-€ 44.650,61	69,13%	
Mense scolastiche	€ 95.477,00	€ 445.312,13	-€ 349.835,13	21,44%	
Musei e pinacoteche	€ 1.000,00	€ 14.936,84	-€ 13.936,84	6,69%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 1.430,00	€ 90.118,96	-€ 88.688,96	1,59%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 1.800,00		€ 1.800,00	#DIV/0!	
Totali	€ 199.707,00	€ 695.018,54	-€ 495.311,54	28,73%	

- l'Ente non ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	13.658.702,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	13.658.702,78

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 13.067.531,84	€ 21.351.155,45	€ 13.658.702,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 8.497.729,77	€ 15.803.568,13	€ 6.072.591,24

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 13.984.451,18	€ 13.067.531,84	€ 21.351.155,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 9.098.783,12	€ 8.497.729,77	€ 15.803.568,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 601.053,35	€ 7.305.838,36	€ 9.730.976,89
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 8.497.729,77	€ 15.803.568,13	€ 6.072.591,24
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 916.919,34	€ 8.283.623,61	€ 7.692.452,67
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 13.067.531,84	€ 21.351.155,45	€ 13.658.702,78

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 21.351.155,45			€ 21.351.155,45
Entrate Titolo 1.00	+	30.151.505,18	€ 8.693.661,77	€ 4.983.506,96	€ 13.677.168,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	15.587.614,41	€ 6.497.256,07	€ 71.340,34	€ 6.568.596,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	12.180.345,24	€ 899.862,77	€ 2.696.372,51	€ 3.596.235,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -			€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 57.919.464,83	€ 16.090.780,61	€ 7.751.219,81	€ 23.842.000,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	46.303.899,93	18.295.208,24	3.214.842,48	€ 21.510.050,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	21.687.424,30	10.481.594,72	259.193,71	€ 10.740.788,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 8.702.155,25	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 516.296,63	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 67.991.324,23	€ 28.776.802,96	€ 3.474.036,19	€ 32.250.839,15
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 10.071.859,40	-€ 12.686.022,35	€ 4.277.183,62	-€ 8.408.838,73
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 10.071.859,40	-€ 12.686.022,35	€ 4.277.183,62	-€ 8.408.838,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	16.610.074,74	€ 3.146.388,59	€ 775.679,97	€ 3.922.068,56
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.977.386,30	€ 185.953,70	€ 226.705,98	€ 412.659,68
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 20.587.461,04	€ 3.332.342,29	€ 1.002.385,95	€ 4.334.728,24
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 20.587.461,04	€ 3.332.342,29	€ 1.002.385,95	€ 4.334.728,24
Spese Titolo 2.00	+	26.504.167,03	1.264.883,93	1.309.621,07	€ 2.574.505,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 26.504.167,03	€ 1.264.883,93	€ 1.309.621,07	€ 2.574.505,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 26.504.167,03	€ 1.264.883,93	€ 1.309.621,07	€ 2.574.505,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 5.916.705,99	€ 2.067.458,36	-€ 307.235,12	€ 1.760.223,24
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	14.084.443,91	3.024.277,13	77.004,25	€ 3.101.281,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	19.447.033,97	2.670.289,11	1.474.829,45	€ 4.145.118,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ -	-€ 10.264.575,97	€ 2.572.123,30	€ 13.658.702,78

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non usufruisce di alcuna anticipazione di tesoreria.

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 7.035.355,72,

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 48 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 13.288.595,51 in quanto la normativa vigente prevede che la comunicazione non sia necessaria per gli enti in regime di SIOPE+;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.386.649,69

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.768.496,49 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 14.173.741,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.386.649,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	857.109,67
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.761.043,53
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.768.496,49

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.768.496,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 10.405.245,14
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	14.173.741,63

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 960.698,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.381.037,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.823.595,24
SALDO FPV	-€ 1.442.557,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.816.535,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.119.529,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.697.006,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 960.698,15
SALDO FPV	-€ 1.442.557,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.697.006,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 49.558.100,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 42.379.234,67

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 18.719.381,90	€ 19.807.765,68	€ 8.693.661,77	43,89016869
Titolo II	€ 13.517.803,33	€ 9.579.941,24	€ 6.497.256,07	67,82146056
Titolo III	€ 8.534.969,78	€ 5.425.549,42	€ 899.862,77	16,58565244
Titolo IV	€ 15.711.898,01	€ 6.979.553,81	€ 3.146.388,59	45,08008213
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

In merito alla bassa percentuale (16,58%) che scaturisce dal rapporto tra incassi ed accertamenti in c/competenza relativa al titolo III, l'Organo di revisione invita l'Ente a porre in essere ogni azione mirata ad aumentarne la capacità di riscossione. In particolare, si rileva che in relazione alla entrata di cui al codice di bilancio E3.01.03.01.000 – Canoni e concessioni e diritti reali di godimento, i risultati della competenza, desunti dal rendiconto, evidenziano previsioni per euro 3.113.918,90 e risultati per euro 232.025,04, mentre le previsioni di cassa sono state di euro 415.130,09 e i risultati di euro 105.368,05.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	163.867,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.327.374,27
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	34.813.256,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	25.584.815,74
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	447.226,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	10.481.594,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	3.863.887,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	9.195.883,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.331.995,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	340.813,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.757.036,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	3.234.146,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	1.186.957,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.421.104,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.217.170,10
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.116.223,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.902.371,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.376.368,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E- E1)		1.054.653,73
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	516.296,63
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.007,48
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		534.349,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	9.218.287,82
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9.752.637,44
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.386.649,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		857.109,67
Risorse vincolate nel bilancio		1.761.043,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.768.496,49
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	10.405.245,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		14.173.741,63

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.331.995,96
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.195.883,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	340.813,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.186.957,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.757.036,05
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	4.774.779,52

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
4020/0	FAL - QUOTA CAPITALE ANTICIPAZIONI DA RIMBORSARE NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI	32.882.960,77			-9.218.287,82	23.664.672,95
					0,00	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		32.882.960,77	0,00	0,00	-9.218.287,82	23.664.672,95
Fondo perdite società partecipate						
2152/0	FONDO VINCOLATO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	465.262,35				465.262,35
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		465.262,35	0,00	0,00	0,00	465.262,35
Fondo contenzioso						
2157/0	FONDO DI ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO	200.000,00		130.000,00		330.000,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		200.000,00	0,00	130.000,00	0,00	330.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2159/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	26.615.891,50			-1.186.957,32	25.428.934,18
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		26.615.891,50	0,00	0,00	-1.186.957,32	25.428.934,18
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
2161/0	FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI - FGDC			207.289,04		207.289,04
2156/0	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	8.810,00		3.524,00		12.334,00
4999/0	UTILIZZO FONDO DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'			516.296,63		516.296,63
Totale Altri accantonamenti		8.810,00	0,00	727.109,67	0,00	735.919,67
Totale		60.172.924,62	0,00	857.109,67	-10.405.245,14	50.624.789,15

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N°	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati* o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
2008/2	SANZ. AMM. VIGILANZI ORDINANZE E NORME CIRC. STRAD. (CAP. 1263, 1268/02, 1915, 1916, 1946 U.	DIVERSI	CAPITOLI DI SPESA PREVISTI PER RIPARTO SANZIONI/CPS	363.605,35		113.569,85	71.181,11	24.013,52	-609,57	0,00	18.375,22	382.590,14
4035/0	PROV. CONC. EDILIZIE E SANZ. CONDONO ALIENAZIONI LOTTI PIANO PP (10% DEL TOTALE ACCERTATO	DIVERSI	ONERI DI URBANIZZAZIONE	175.054,06		500.000,00	449.632,52	46.360,00	0,00	0,00	4.007,48	179.061,54
DIVERSI	FANSA SMALTO REBUTTI SOLIDI URBANI (TARI	DIVERSI		3.821,89		0,00	0,00	0,00	3.821,89	0,00	0,00	0,00
3025/0		DIVERSI	RACCOLTA E SMALTIMENTO RSU	48.097,89		5.242.871,51	5.251.498,01	0,00	-2.217,82	0,00	-8.626,50	41.689,21
3032/0	PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO	DIVERSI	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	13.945,47		2.583.092,00	2.456.320,66	48.312,00	-53.145,11	0,00	78.459,34	145.549,92
1026/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO - RISTORO SPECIFICO DI ENTRATA 2021	1010/0	SEIPE A SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' TURISTICA - RASSEGNE E FESTIVAL	1.321,85		9.000,00	9.000,00	0,00	-115,00	0,00	0,00	1.436,85
2003/4		DIVERSI		0,00		6.845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.845,00	6.845,00
2003/7	CONTRIBUTO PREVISTO DAL DL 146/2001 ART. 16 COMMA 4 BIS, PER RIDUZIONE DISAVANZI COMUNI SICILIANI	4030/0	FONDI ED ACCANTONAMENTI - CONTRIBUTO DI DL 146/2001 ART. 16 COMMA 4 BIS, PER RIDUZIONE DISAVANZI COMUNI SICILIANI	0,00		739.226,58	0,00	0,00	0,00	0,00	739.226,58	739.226,58
DIVERSI	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (AL NETTO DELLA QUOTA TARI	DIVERSI	SEIPE CORRENTI DIVERSE	556.310,38		118.200,00	118.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556.310,38
DIVERSI	CONTRIBUTO TARI (INCLUSO NEL FONDO F.F.)	DIVERSI	AGEVOLAZIONI TARI (DELIBERA DI C.G. N. 51 DEL 29/10/2020)	396.140,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396.140,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (U/1)				1.558.296,89	0,00	9.312.804,94	8.355.832,30	118.685,52	-52.265,61	0,00	838.287,12	2.448.849,62
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2040/0	TRASF. REG. PROGETTI INDIVIDUALI (VEDI CAP. U. 1923)	1823/0	PROGETTI INDIVIDUALI DI CUI ALL'ART. 14 LEGGE 328/2000 (CAP. E. 2040/00)	2.031,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.031,87
2042/0	CONTRIBUTI REG. PER INIZIATIVE VARIE NEL CAMPO DELLA SOLIDARIETA' SOCIALE (VEDI CAP. U. 1759)	1759/0	INIZIATIVE VARIE NEL CAMPO DELLA SOLIDARIETA' SOCIALE (CAP. E. 2042/00)	127.327,64	0,00	106.303,98	104.852,18	0,00	0,00	0,00	1.451,80	128.779,44
2053/01	TRASFERIMENTI REGIONALI PIANI DI ZONA LEGGE 286/2000 (CAP. U. 1924,1926, 1927, 1936)	DIVERSI	PIANI DI ZONA LEGGE 328/2000	32.911,63	0,00	272.698,51	37.157,92	116.540,53	18,00	0,00	119.000,06	151.893,69
DIVERSI	PON INCLUSIONE ATTUAZIONE SIAREI (VEDI CAP. 1882/0)	1882/0	SEIPE PER PROGETTI VARI (PON - VEDI CAP. 2654/01 E)	3,76	0,00	65.353,20	65.353,20	0,00	3,76	0,00	0,00	0,00
2057/0	TRASFERIMENTI PER CITTADINI STRANIERI (VEDI CAP. U. 1922)	1822/0	INIZIATIVE A FAVORE DI RICHIEDENTI ASILO E RIFUGIATI (VEDI CAP. E. 2057)	657.551,67	0,00	2.940.242,51	3.052.146,13	0,00	545.648,05	0,00	-111.903,62	0,00
DIVERSI	RISTORO DI SPESA PER CENTRI ESTIVI	1885/0	SEIPE PER CENTRI ESTIVI	80.836,00	0,00	83.039,19	60.492,27	0,00	0,00	0,00	22.546,92	103.382,92
DIVERSI	TRASFERIMENTI DA EMERGENZA COVID-19	1876/0	ASSEGNI E SUSSIDI ASSISTENZIALI EMERGENZA COVID-2019 VEDI CAP. E. 2061 - 2068 - 2078	37.401,00	0,00	650.609,29	0,00	0,00	0,00	0,00	650.609,29	688.010,29
2003/4	CONTRIBUTO DELLO STATO PER MOTIVAZIONI VARIE	1876/0	RISTORO PER IMPRESE ESERCENTI TRASPORTO SCOLASTICO	0,00	0,00	11.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.125,00	11.125,00
2007/0	AGEVOLAZIONI TARI PER ATTIVITA' INTERESSATE DA CHIUSURA OBBLIGATORIA	DIVERSI	AGEVOLAZIONI TARI	0,00	0,00	239.341,96	0,00	0,00	0,00	0,00	239.341,96	239.341,96
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U/2)				938.063,57	0,00	4.368.713,64	3.320.001,70	116.540,53	545.669,81	0,00	932.171,41	1.324.565,17
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
3034/0	PROVENTI DA MERCATO GENERALE (2006/1)	2006/1	SEIPE DIVERSE PER IL MERCATO MOTORRUTTECOLO (VEDI CAP. 3034)	68,50	0,00	40.000,00	49.415,00	0,00	-9.346,50	0,00	-9.415,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U/4)				68,50	0,00	40.000,00	49.415,00	0,00	-9.346,50	0,00	-9.415,00	0,00
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (U/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I)=(U/1+U/2+U/3+U/4+U/5)				2.496.428,96	0,00	13.721.518,58	11.725.249,00	235.226,05	484.057,70	0,00	1.761.043,53	3.773.414,79

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
--	--	--

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 529.916,56	€ 163.867,24	€ 447.226,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 275.725,61	€ 127.067,78	€ 224.641,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 254.190,95	€ 36.799,46	€ 186.809,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 35.775,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.094.512,18	€ 2.217.170,10	€ 3.376.368,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.094.512,18	€ 2.217.170,10	€ 3.376.368,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	447.226,60
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	447.226,60
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un *avanzo* di Euro 42.379.234,67, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.351.155,45
RISCOSSIONI	(+)	8.830.610,01	22.447.400,03	31.278.010,04
PAGAMENTI	(-)	6.258.486,71	32.711.976,00	38.970.462,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.658.702,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.658.702,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.920.700,43	24.589.633,66	55.510.334,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.601.847,42	13.364.359,54	22.966.206,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			447.226,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.376.368,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			42.379.234,67

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				25.428.934,18
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				23.664.672,95
Fondo perdite società partecipate				465.262,35
Fondo contezioso				330.000,00
Altri accantonamenti				735.919,67
		Totale parte accantonata (B)		50.624.789,15
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.448.849,62
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.324.565,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		3.773.414,79
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-12.018.969,27
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ -
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 2.327.374,27
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-€ 2.327.374,27
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 2.327.374,27

	Composizione del disavanzo				
ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui 2015 (delibera di C.C. n. 87 del 13/06/2016)	€ 682.631,40	€ 654.188,42	€ 28.442,98	€ 28.442,98	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013	€ 6.821.693,78	€ 6.139.524,40	€ 682.169,38	€ 682.169,38	
Disavanzo da applicazione del metodo ordinario per il calcolo del FCDE (art.39 quater del D.L. 162/2019)	€ 161.950,49	€ 151.153,79	€ 10.796,70	€ 10.796,70	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera di C.C. n. 112 del 10/12/2019	€ 2.520.114,76	€ 1.680.076,51	€ 840.038,25	€ 840.038,25	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera di C.C. n. 71 del 30/11/2021	€ 5.620.786,81	€ 4.854.859,85	€ 765.926,96	€ 765.926,96	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	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 2015 (delibera di C.C. n. 87 del 13/06/2016)	€ 654.188,42	€ 28.442,98	€ 28.442,98	€ 28.442,98	€ 568.859,48
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013	€ 6.139.524,40	€ 682.169,38	€ 682.169,38	€ 682.169,38	€ 4.093.016,26
Disavanzo da applicazione del metodo ordinario per il calcolo del FCDE (art.39 quater del D.L. 162/2019)	€ 151.153,79	€ 10.796,70	€ 10.796,70	€ 10.796,70	€ 118.763,69
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera di C.C. n. 112 del 10/12/2019	€ 1.680.076,51	€ 840.038,25	€ 840.038,26		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera di C.C. n. 71 del 30/11/2021	€ 4.854.859,85	€ 1.534.073,04	€ 3.320.786,81		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					

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

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

Nei residui attivi non sono stati compresi accertamenti tributari derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 28.945.468,81	€ 49.558.100,65	42.379.234,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 35.854.161,95	€ 60.172.924,62	€ 50.624.789,15
Parte vincolata (C)	€ 581.772,98	€ 2.496.428,96	€ 3.773.414,79
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 7.490.466,12	-€ 13.111.252,93	-€ 12.018.969,27

Nell'esercizio 2021 non sono state utilizzate risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 9.195.883,71		€ -	€ -	€ 9.195.883,71						
Utilizzo parte vincolata	€ -						€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -										€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:											

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

L

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 187 del 16/05/2022. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n187 del 16/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 48.567.846,04	€ 8.830.610,01	€ 30.920.700,43	-€ 8.816.535,60
Residui passivi	€ 17.979.863,50	€ 6.258.486,71	€ 9.601.847,42	-€ 2.119.529,37

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.290.165,36	€ 155.733,94
Gestione corrente vincolata	€ 3.315.752,77	€ 6.197,37
Gestione in conto capitale vincolata	€ 349.742,02	€ 659.204,16
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.299,73	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.855.082,31	€ 1.298.393,90
MINORI RESIDUI	€ 8.820.042,19	€ 2.119.529,37

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 25.428.934,18.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 ha effettuato il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione prende atto del fatto che l'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE;

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 330.000,00, non determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 624.687,50 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 200.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 130.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 294.687,50 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le somme accantonate al 31.12.2021 non siano congrue rispetto alla composizione del contenzioso in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 465.262,35 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio 2021	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ -	
SO.A.CO. SpA	€ 2.228.017,00	3,85	€ 85.778,65	
			€ -	

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.810,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.524,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.334,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 16.487.051,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.612.231,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.042.140,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 28.141.422,87	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.814.142,29	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 1.185.029,35	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.629.112,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.185.029,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		4,21%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 18.577.096,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 899.917,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 1.800.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 19.477.179,59

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	19.200.241,68	18.726.680,33	18.577.096,66
Nuovi prestiti (+)	697.361,77	0,00	1.800.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.170.923,12	149.583,67	899.917,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 18.726.680,33	€ 18.577.096,66	€ 19.477.179,59
Nr. Abitanti al 31/12	30.509	29.978	29.837
Debito medio per abitante	613,81	619,69	652,79

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.242.518,48	€ 1.198.505,77	€ 1.185.029,35
Quota capitale	€ 2.021.033,04	€ 1.372.364,08	€ 10.481.594,72
Totale fine anno	€ 3.263.551,52	€ 2.570.869,85	€ 11.666.624,07

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

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,40 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente ha ottenuto anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costati, come da prospetti allegati:

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 17.898.038,96
Anticipo di liquidità restituito	€ 8.702.155,25
Quota accantonata in avanzo	€ 9.195.883,71

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 17.898.038,96
Anticipo di liquidità restituito	€ 8.702.155,25
Quota accantonata in avanzo	€ 9.195.883,71

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 17.898.038,96
Anticipo di liquidità restituito	€ 8.702.155,25
Quota accantonata in avanzo	€ 9.195.883,71

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 17.898.038,96
Anticipo di liquidità restituito	€ 8.702.155,25
Quota accantonata in avanzo	€ 9.195.883,71

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente ha in corso al 31.12.2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
n. 7 fotocopiatrici	macchine d'ufficio	SHARP (n. 2) e Kyocera (n. 5)	Kyocera 31/10/2021 - SHARP 2023 e 2025	7000

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto e non ha in corso di riconoscimento alcun debito fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **6.386.649,69**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **3.768.496,49**
- W3 (equilibrio complessivo): € **14.173.741,63**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *non sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.100.000,00	137.261,58	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.988.058,02	292.241,10	€ 108.555,60	€ 285.098,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 138.145,00	€ 6.415,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICP - Servizio Idrico)	€ 1.063.367,00	€ 14.211,43	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.289.570,02	€ 450.129,11	€ 108.555,60	€ 285.098,14

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 98.969,36	
Residui riscossi nel 2021	€ 94.990,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 3.978,88	4,02%
Residui della competenza	€ 5.860.067,34	
Residui totali	€ 5.864.046,22	
FCDE al 31/12/2021	€ 285.098,14	4,86%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 849.229,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.307.078,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 890.186,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.416.891,36	61,41%
Residui della competenza	€ 210.373,43	
Residui totali	€ 1.627.264,79	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 88.418,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 13.739.140,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.292.457,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.213.683,12	
Residui al 31/12/2021	€ 8.232.999,92	59,92%
Residui della competenza	€ 3.741.425,16	
Residui totali	€ 11.974.425,08	
FCDE al 31/12/2021	€ 285.098,14	2,38%

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	€ 450.000,00	€ 222.292,57	€ 500.000,00
Riscossione	€ 425.050,92	€ 204.995,79	€ 500.000,00

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		#DIV/0!
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 550.000,00	€ 100.000,00	€ 113.569,85
riscossione	€ 180.437,60	€ 80.000,00	€ 68.429,31
%riscossione	32,81	80,00	60,25

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 550.000,00	€ 100.000,00	€ 113.569,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 45.547,99	€ 55.891,78	€ 63.485,55
entrata netta	€ 504.452,01	€ 44.108,22	€ 50.084,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 300.000,00	€ 22.055,00	€ 25.042,75
% per spesa corrente	59,47%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 599.310,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 86.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 513.310,94	85,65%
Residui della competenza	€ 45.140,54	
Residui totali	€ 558.451,48	
FCDE al 31/12/2021	€ 385.865,96	69,10%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 61.545,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 427.954,19	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.617,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 226.892,46	
Residui al 31/12/2021	€ 199.444,23	46,60%
Residui della competenza	€ 47.645,28	
Residui totali	€ 247.089,51	
FCDE al 31/12/2021	€ 234.108,66	94,75%

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

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

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

**Modello RISTORI COVID-19/2021 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI
DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021
(articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)**

COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA'
MONTANEDENOMINAZIONE ENTE Comune di
COMISO

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria perturismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		5.757
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di		745

concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)		
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		34.313
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).		6.845
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020		0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		79.513
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)		127.173

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0	0
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0	0
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0	0
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	80.836	80.836
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0	0
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati		80.836

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		650.609
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		239.342
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		83.039
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del		0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		11.125
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art.51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020		0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021		984.115
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021– Sezione 2 Spese)		1.064.951

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

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo Comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo Comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	80.836
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	650.609
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	239.342
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	22.547
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	11.125
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	1.004.459

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 7.699.840,41	€ 7.917.495,22	217.654,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 608.162,90	€ 622.579,72	14.416,82
103	acquisto beni e servizi	€ 14.269.846,29	€ 14.987.646,15	717.799,86
104	trasferimenti correnti	€ 1.162.194,00	€ 608.008,52	-554.185,48
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.198.505,77	€ 1.185.029,35	-13.476,42
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 262.541,06	€ 264.056,78	1.515,72
TOTALE		€ 25.201.090,43	€ 25.584.815,74	383.725,31

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.382.263,26	€ 3.319.934,46	1.937.671,20
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.007.538,79	€ 3.582.436,56	2.574.897,77
TOTALE		€ 2.389.802,05	€ 6.902.371,02	4.512.568,97

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 9.205.552,94;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.555.185,93;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia F L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sulla programmazione triennale del fabbisogno del personale con verbale n. 26/2021 del 05/09/2021.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 8.592.465,73	€ 7.917.495,22
Spese macroaggregato 103		€ 14.987.646,15
Irap macroaggregato 102	€ 613.087,21	€ 622.579,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 9.205.552,94	€ 23.527.721,09
(-) Componenti escluse (B)		€ 14.978.791,28
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 9.205.552,94	€ 8.548.929,81
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che **non** è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto questi ultimi non hanno fornito alcun riscontro alla richiesta effettuata dal dirigente dell'ufficio finanziario dell'Ente.

L'Organo di revisione segnala tale inadempimento alla Giunta Comunale ed al responsabile del servizio Finanziario, il quale è tenuto ad assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, D.Lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni

possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SO.A.CO. SpA	3,85	3.581.465,00				

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

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

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

L'Ente non ha attivato interventi correlati al PNRR:

L'Organo di revisione non ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO						
			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
			B) IMMOBILIZZAZIONI			
I			Immobilizzazioni immateriali			
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	29.204,56	36.505,71	-7.301,15
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.294,33	1.617,92	-323,59
	5		Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9		Altre	14.543,45	18.179,32	-3.635,87
			Totale immobilizzazioni immateriali	45.042,34	56.302,95	-11.260,61
			Immobilizzazioni materiali (3)			
II	1		Beni demaniali	20.729.148,92	21.220.765,19	-491.616,27
	1.1		Terreni	4.833.556,38	4.833.556,38	0,00
	1.2		Fabbricati	0,00	0,00	0,00
	1.3		Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	1.9		Altri beni demaniali	15.895.592,54	16.387.208,81	-491.616,27
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.939.466,74	27.201.108,79	-1.261.642,05
	2.1		Terreni	374.729,42	361.655,02	13.074,40
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2		Fabbricati	10.134.898,21	9.004.531,07	1.130.367,14
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	2.502.941,00	2.568.692,48	-65.751,48
		a	di cui in leasing finanziario	8.100,00	7.900,00	200,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	47.131,86	44.244,48	2.887,38
	2.5		Mezzi di trasporto	79.996,31	96.795,39	-16.799,08
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	15.355,24	19.194,05	-3.838,81

	2.7		Mobili e arredi	126.444,42	137.305,99	-10.861,57
	2.8		Infrastrutture	2.497.143,75	2.344.287,75	152.856,00
	2.99		Altri beni materiali	10.160.826,53	12.624.402,56	-2.463.576,03
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.481.047,81	4.024,87	1.477.022,94
			Totale immobilizzazioni materiali	48.149.663,47	48.425.898,85	-276.235,38
IV			<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1		Partecipazioni in	237.576,00	309.415,00	-71.839,00
		a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
		b	imprese partecipate	237.576,00	309.415,00	-71.839,00
		c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	2		Crediti verso	0,00	0,00	0,00
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
		c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
		d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	237.576,00	309.415,00	-71.839,00
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	48.432.281,81	48.791.616,80	-359.334,99
			C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I			<u>Rimanenze</u>	10.257,46	10.675,61	-418,15
			Totale rimanenze	10.257,46	10.675,61	-418,15
II			<u>Crediti (2)</u>			
	1		Crediti di natura tributaria	9.521.464,82	4.999.845,71	4.521.619,11
		a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
		b	Altri crediti da tributi	7.290.621,48	0,00	7.290.621,48
		c	Crediti da Fondi perequativi	2.230.843,34	4.999.845,71	-2.769.002,37
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	9.251.692,45	5.692.211,31	3.559.481,14
		a	verso amministrazioni pubbliche	8.837.617,19	5.218.420,22	3.619.196,97
		b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
		c	imprese partecipate	161.457,09	161.457,09	0,00
		d	verso altri soggetti	252.618,17	312.334,00	-59.715,83
	3		Verso clienti ed utenti	6.465.996,98	6.220.864,15	245.132,83
	4		Altri Crediti	4.842.245,66	2.873.295,59	1.968.950,07
		a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
		b	per attività svolta per c/terzi	291.812,75	636.275,69	-344.462,94
		c	altri	4.550.432,91	2.237.019,90	2.313.413,01
			Totale crediti	30.081.399,91	19.786.216,76	10.295.183,15
III			<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1		Partecipazioni	0,00	0,00	0,00

	2		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV			<u>Disponibilità liquide</u>			
	1		Conto di tesoreria	13.658.702,78	21.351.155,45	-7.692.452,67
		a	Istituto tesoriere	13.658.702,78	21.351.155,45	-7.692.452,67
		b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	1.836.625,10	2.204.387,14	-367.762,04
	3		Denaro e valori in cassa	1.427,08	575,16	851,92
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	30.483,73	30.975,74	-492,01
			Totale disponibilità liquide	15.527.238,69	23.587.093,49	-8.059.854,80
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	45.618.896,06	43.383.985,86	2.234.910,20
			D) RATEI E RISCONTI			
	1		Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2		Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	94.051.177,87	92.175.602,66	1.875.575,21
			(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.			
			(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.			
			(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.			

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	52.710.839,98	25.428.934,18
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(II)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	52.710.839,98	25.428.934,18

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 25.428.934,18 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	30.081.399,91
(+)	Fondo svalutazione crediti	25.428.934,18
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 55.510.334,09

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
			A) PATRIMONIO NETTO			
I			Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II			Riserve	40.711.333,76	40.702.950,03	8.383,73
	b		da capitale	15.382.829,15	15.382.829,15	0,00
	c		da permessi di costruire	4.599.355,69	4.099.355,69	500.000,00
	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.729.148,92	21.220.765,19	-491.616,27

	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
	f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
II		Risultato economico dell'esercizio	5.757.966,93	-3.864.332,99	9.622.299,92
I		Risultati economici di esercizi precedenti	-19.284.133,85	-15.911.417,13	-3.372.716,72
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.185.166,84	20.927.199,91	6.257.966,93
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
	3	Altri	330.000,00	200.000,00	130.000,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	330.000,00	200.000,00	130.000,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
		<u>D) DEBITI (1)</u>			
	1	Debiti da finanziamento	43.141.852,54	53.709.078,85	-10.567.226,31
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	36.303.561,03	-36.303.561,03
	c	verso banche e tesoriere	23.664.672,95	0,00	23.664.672,95
	d	verso altri finanziatori	19.477.179,59	17.405.517,82	2.071.661,77
	2	Debiti verso fornitori	9.282.977,47	3.736.566,73	5.546.410,74
	3	Acconti	0,00	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.683.416,71	1.683.416,71	0,00
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.543.153,16	1.543.153,16	0,00
	c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	e	altri soggetti	140.263,55	140.263,55	0,00
	5	Altri debiti	12.427.764,31	11.919.340,46	508.423,85
	a	tributari	91.208,60	0,00	91.208,60
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.540.136,32	1.540.136,32	0,00
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00

		d	altri	10.796.419,39	10.379.204,14	417.215,25
			TOTALE DEBITI (D)	66.536.011,03	71.048.402,75	-4.512.391,72
			<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
I			Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II			Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	1		Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
		a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
	3		Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00	0,00
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	94.051.177,87	92.175.602,66	1.875.575,21
			CONTI D'ORDINE			
			1) Impegni su esercizi futuri	3.823.595,24	2.381.037,34	1.442.557,90
			2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
			TOTALE CONTI D'ORDINE	3.823.595,24	2.381.037,34	1.442.557,90

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	66.536.011,03
(-)	Debiti da finanziamento (mutui)	19.477.179,59
(-)	Debiti da finanziamento (anticipazioni di liquidità)	23.664.672,95
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	-427.951,53
	RESIDUI PASSIVI =	€ 22.966.206,96

quadratura

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		35.381.606,80	29.108.364,16	6.273.243
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		27.776.755,65	32.925.188,79	- 5.148.433
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.604.851,15	-3.816.824,63	11.421.676
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.185.026,81	-1.198.501,81	13.475
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-152.587,89	1.759.156,35	- 1.911.744
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		6.267.236,45	-3.256.170,09	9.523.407
Imposte (*)		509.269,52	608.162,90	- 98.893
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		5.757.966,93	-3.864.332,99	9.622.300

CONTO ECONOMICO					
			Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		CONTO ECONOMICO			
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1		Proventi da tributi	14.720.614,34	10.754.866,55	3.965.748
2		Proventi da fondi perequativi	5.087.151,34	4.756.001,50	331.150
3		Proventi da trasferimenti e contributi	10.148.294,24	8.430.837,72	1.717.457
	a	Proventi da trasferimenti correnti	9.579.941,24	8.251.502,94	1.328.438
	b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	-
	c	Contributi agli investimenti	568.353,00	179.334,78	389.018
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.711.273,89	3.968.781,72	742.492
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	382.946,82	538.400,00	- 155.453
	b	Ricavi della vendita di beni	3.647.860,52	2.796.795,19	851.065
	c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	680.466,55	633.586,53	46.880
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
8		Altri ricavi e proventi diversi	714.272,99	1.197.876,67	- 483.604
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	35.381.606,80	29.108.364,16	6.273.243

		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	658.670,94	744.510,79	- 85.840
10		Prestazioni di servizi	14.318.611,55	13.786.459,25	532.152
11		Utilizzo beni di terzi	78.339,11	0,00	78.339
12		Trasferimenti e contributi	608.008,52	1.162.194,00	- 554.185
	a	Trasferimenti correnti	608.008,52	1.162.194,00	- 554.185
	b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	-
	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	-
13		Personale	7.917.495,22	7.699.840,41	217.655
14		Ammortamenti e svalutazioni	3.687.845,18	9.120.127,50	- 5.432.282
	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	11.260,61	14.075,74	- 2.815
	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.487.990,45	2.347.578,55	1.140.412
	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	-
	d	Svalutazione dei crediti	188.594,12	6.758.473,21	- 6.569.879
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	418,15	-484,22	902
16		Accantonamenti per rischi	130.000,00	150.000,00	- 20.000
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	-
18		Oneri diversi di gestione	377.366,98	262.541,06	114.826
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	27.776.755,65	32.925.188,79	- 5.148.433
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.604.851,15	-3.816.824,63	11.421.676
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
		<u>Proventi finanziari</u>			
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	-
	a	da società controllate	0,00	0,00	-
	b	da società partecipate	0,00	0,00	-
	c	da altri soggetti	0,00	0,00	-
20		Altri proventi finanziari	2,54	3,96	- 1
		Totale proventi finanziari	2,54	3,96	- 1
		<u>Oneri finanziari</u>			
21		Interessi ed altri oneri finanziari	1.185.029,35	1.198.505,77	- 13.476
	a	Interessi passivi	1.185.029,35	1.198.505,77	- 13.476
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	-
		Totale oneri finanziari	1.185.029,35	1.198.505,77	- 13.476
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.185.026,81	-1.198.501,81	13.475
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	-
23		Svalutazioni	0,00	0,00	-
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24		Proventi straordinari	11.923.849,46	2.976.887,68	8.946.962

	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	-
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.136.200,81	2.538.007,32	598.193
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.012.648,65	437.380,36	5.575.268
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	1.500,00	- 1.500
	e	Altri proventi straordinari	2.775.000,00	0,00	2.775.000
		Totale proventi straordinari	11.923.849,46	2.976.887,68	8.946.962
25		Oneri straordinari	12.076.437,35	1.217.731,33	10.858.706
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	-
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.494.000,79	210.192,54	8.283.808
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	-
	d	Altri oneri straordinari	3.582.436,56	1.007.538,79	2.574.898
		Totale oneri straordinari	12.076.437,35	1.217.731,33	10.858.706
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-152.587,89	1.759.156,35	- 1.911.744
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.267.236,45	-3.256.170,09	9.523.407
26		Imposte (*)	509.269,52	608.162,90	- 98.893
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.757.966,93	-3.864.332,99	9.622.300

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

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

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'aumento dei proventi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 6.419.824,34 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 11.435.150,78 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
2.764.876,81	2.361.654,29	3.499.251,06

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

A riguardo l'Organo di revisione evidenzia e rileva che:

- in relazione ai parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario l'Ente non ha rispettato il parametro n. 5, (Indicatore 12.4 - Sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio, maggiore dell'1,20%) ed il parametro n. 8 (indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione, riferito al totale delle entrate, minore del 47%).
- Dalla ricognizione del contenzioso sono state rilevate delle passività potenziali che potrebbero imporre un accantonamento superiore di quello effettuato al relativo fondo;
- In merito alla bassa percentuale che scaturisce dal rapporto tra incassi ed accertamenti in c/competenza relativa al titolo III, l'Organo di revisione invita l'Ente a porre in essere ogni azione mirata ad aumentare la capacità di riscossione delle entrate relative a tale titolo.
- L'organo di revisione evidenzia la bassa capacità di incasso delle somme rimaste a residuo relative alla Tarsu/Tia/Tari. Invita, pertanto, l'Ente a porre in essere interventi finalizzati al recupero dell'evasione degli stessi tributi.

Alla luce delle considerazioni sopra esposte, l'Organo di revisione raccomanda:

- Di continuare con maggiore efficacia l'attività di riscossione dei crediti iscritti a residuo;
- Di attivare una più efficace e concreta attività di recupero dell'evasione tributaria;
- Di monitorare costantemente il rispetto dei vincoli in materia di contenimento delle spese;
- Di verificare il raggiungimento degli obiettivi dei vari organismi gestionali dell'Ente e la conseguente realizzazione dei programmi;
- Di adottare, ai sensi dell'art 9 della L. n. 102 del 03.08.2009, tutte le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, nel rispetto della normativa vigente in materia;
- Di monitorare costantemente gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica.
- Di monitorare il contenzioso in corso, atteso che potrebbe assumere evoluzioni tali da compromettere gli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di revisione

Attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, fatti salvi i rilievi e le considerazioni esposte nella presente relazione.

L'Organo di revisione

F.to Dott. Dario Schembri

F.to Dott. Salvatore Russo

F.to Dott. Gaspare Giuseppe Mulè