



# Comune di Castrolibero

Libero consorzio comunale di Agrigento

## IL REVISORE UNICO

Verbale n. 4/2SEM2022 del 12/10/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n° 61 del 06/10/2022 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Montelepre, lì 12/10/2022

IL REVISORE UNICO

f.to digitalmente Dott. Giuseppe Palazzolo

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	30
12. CONCLUSIONI .....	31

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Castrofilippo tra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2646 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Si rileva che per gli schemi di bilancio del bilancio pluriennale 2021-2023 non risultano acquisiti, nonostante viene esibita la relativa certificazione.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”* in data 11/10/2022.

Al riguardo **non sono segnalati errori.**

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

*L'Ente è in disavanzo.*

Il Revisore unico, ha verificato che l'ente nonostante nei precedenti verbali ha rilevato l'assenza di una regolamentazione e definizione dei servizi a domanda individuale ancora l'ente non ha provveduto a definire tali servizi e determinare le percentuali di copertura del servizio.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto come di seguito dettagliato, ma è necessario sollevare delle criticità:

- Tesoreria Comunale – Poste Italiane, acquisito con prot. n° 542 del 24/01/2022;
- Economo Comunale, acquisito con prot. n° 732 del 31/01/2022;
- Agenzia Entrate Riscossione, acquisito il 14/02/2022;
- M.R. Ufficio Anagrafe e stato civile, acquisito il 31/01/2022.

e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con i seguenti atti:

- Tesoreria Comunale, determina settoriale n° 11 del 07/02/2022;
- Economo Comunale, determina settoriale n° 9 del 03/02/2022;
- Agenzia Entrate Riscossione, determina settoriale n° 15 del 16/02/2022, modificata con determinazione n° 71 del 03/10/2022;
- M.R. Ufficio Anagrafe e stato civile, determina settoriale n° 13 del 31/01/2022, modificata con determina n°124 del 03/10/2022 del settore 1 Affari generali.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.146.385,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.146.385,33
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.002.313,25	1.198.295,34	1.146.385,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	29.092,15	8.815,30	

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **non risulta essere** movimentata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde**.

Gli allegati al rendiconto dei prospetti obbligatori SIOPE DI ENTRATA E USCITA sono presenti.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità è:

- Ordinativi di entrata V livello del PDC Euro 4.289648,10;
- Ordinativi di Uscita V livello del PDC Euro 4.341.658,11.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. La sistemazione del pagamento di Euro 8.815,30 di tale pagamento è avvenuto con il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio riconosciuto dal Consiglio Comunale con delibera n° 2 del 03/05/2021.

L'ente **non ha** provveduto all'istituto dell'anticipazione di tesoreria nell'anno 2021.

### **Dati sui pagamenti**

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

Per i casi di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, che dal sito web del comune nella sezione amministrazione trasparente risulta ammontare a 24,75 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 350.674,92 mentre il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 ammonta a 43.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 2 giorni, nei documenti richiesti dallo scrivente ed esibiti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 224.728,24, **SI RILEVA che lo stock del debito nella Piattaforma Crediti Commerciali non è ancora stato allineato e che non è stata fatta la comunicazione dello stock del debito al 31/12/2021 entro i termini previsti.**

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

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 2/2SEM2022 del 16/08/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali =  $1.016.862,41/2.943.052,95= 64,55\%$

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali =  $1.244.409,26/1.988.183,36= 62,27 \%$

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	735.408,54	372.213,62	181.272,18	289.355,96	251.714,83	1.145.525,50	2.975.490,63
Titolo 2					27.490,27	196.293,76	223.784,03
Titolo 3	20.078,47				0,00	12.425,27	32.503,74
Titolo 4				25.588,05	3.796,13	14.304,09	43.688,27
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					104,78	12.274,83	12.379,61
<b>Totale</b>	<b>755.487,01</b>	<b>372.213,62</b>	<b>181.272,18</b>	<b>314.944,01</b>	<b>283.106,01</b>	<b>1.380.823,45</b>	<b>3.287.846,28</b>

*Si richiama il commento a pag. 11 e 12 del verbale 2/2SEM2022 del 16/08/2022.*

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- Alcuni residui attivi risultano essere di vecchia accensione, si evidenzia la scarsa capacità dell'ente a riscuotere i propri tributi iscritti al titolo primo e dall'analisi campionaria dei residui fatta in sede di riaccertamento si specificava quanto segue:
  - "Residui attivi analizzati a campione, evidenziano la scarsa capacità dell'ente a riscuotere i propri tributi iscritti al titolo primo, pertanto in sede di rendiconto si ritiene indispensabile una adeguata valorizzazione del fondo crediti di

dubbia esigibilità che possa giustificare il loro mantenimento in deroga al punto 9.1. del principio 4.2. allegato al Dlgs 118/2011; “.

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	60.981,90	381.072,37	5.755,29	31.803,87	51.836,97	464.855,32	996.305,72
<b>Titolo 2</b>	786,00			58.644,58	57.101,08	102.453,36	218.985,02
<b>Titolo 3</b>		42.727,16			0,00	72.996,79	115.723,95
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					0,00	362.757,23	362.757,23
<b>Totale</b>	<b>61.767,90</b>	<b>423.799,53</b>	<b>5.755,29</b>	<b>90.448,45</b>	<b>108.938,05</b>	<b>1.003.062,70</b>	<b>1.693.771,92</b>

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

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

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.198.295,34
RISCOSSIONI	1.016.862,41	3.272.785,69	4.289.648,10
PAGAMENTI	1.244.409,26	3.097.148,85	4.341.558,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.146.385,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.146.385,33
RESIDUI ATTIVI	1.907.022,83	1.380.823,45	3.287.846,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	690.709,22	1.003.062,70	1.693.771,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			24.379,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.716.080,68</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	553.397,59
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	24.379,01
<b>SALDO FPV</b>	-24.379,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.167,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	53.064,88
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	33.897,17
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	553.397,59
<b>SALDO FPV</b>	-24.379,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	33.897,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	193.933,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.959.231,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>2.716.080,68</b>

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>1.198.295,34</b>		<b>1.002.313,25</b>		<b>1.260.341,06</b>	
+ Riscossioni	4.289.648,10		3.927.382,52		3.647.053,19	
- Pagamenti	-4.341.558,11		-3.731.400,43		-3.905.081,00	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>1.146.385,33</b>		<b>1.198.295,34</b>		<b>1.002.313,25</b>	
+ residui attivi (Crediti)	3.287.846,43		2.943.052,95		4.313.100,95	
- residui passivi (Debiti)	-1.693.771,92		-1.988.183,36		-2.108.517,88	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>2.740.459,84</b>		<b>2.153.164,93</b>		<b>3.206.896,32</b>	
- FPV per spese correnti					-44.780,99	
- FPV per spese in c/ capitale	-24.379,01				-42.115,86	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>2.716.080,83</b>	<b>100%</b>	<b>2.153.164,93</b>	<b>100%</b>	<b>3.119.999,47</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-2.111.540,03	-78%	-1.795.688,76	-83%	-2.970.701,33	-95%
- Altri accantonamenti	-655.572,91	-24%	-694.530,07	-32%	-655.670,04	-21%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-2.767.112,94</b>	<b>-102%</b>	<b>-2.490.218,83</b>	<b>-116%</b>	<b>-3.626.371,37</b>	<b>-116%</b>
- Totale Parte Vincolata	-356.746,86	-13%	-290.740,49	-14%	-203.808,55	-7%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-26.044,27	-1%	-9.295,72	0%		0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>-433.823,24</b>	<b>-16%</b>	<b>-637.090,11</b>	<b>-30%</b>	<b>-710.180,45</b>	<b>-23%</b>

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle quote di disavanzo in bilancio, in quanto il bilancio preventivo 2020-2022 è stato approvato precedentemente alla revisione e riapprovazione del rendiconto di esercizio 2019 avvenuto nell'anno 2022 dal quale è scaturito un disavanzo di euro 710.180,45 anziché il precedente risultato positivo. Con la delibera di consiglio comunale n° 8 del 06/04/2022 il consiglio comunale nonostante il parere negativo non vincolante del revisore unico riconosceva tutto l'avanzo come derivante dal diverso metodo di calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, prevedendo un piano di rientro in 15 annualità, **"applicando** agli esercizi 2021 - 2035, la quota annua costante del ripiano del disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2019, pari a € 47.345,36".

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>0,00</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	433.823,21
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d)</b> <b>(solo se valore positivo)</b>	<b>433.823,21</b>

Considerata la delibera del ripiano del disavanzo scaturito dalla riapprovazione del rendiconto 2019 (approvata con parere non vincolante ma negativo da parte del revisore unico) che si invita a leggere per completezza d'informazione, il programma di rientro del disavanzo deliberato è rispettato e nonostante in sede di bilancio non siano state ridotte le spese per la copertura programmata del disavanzo, in sede di rendiconto si prende atto che le economie riescono più che a garantire la copertura dello stesso.

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)</b>	<b>Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)</b>	<b>Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b</b>	<b>Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)</b>	<b>Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)</b>
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera c.c. n. 8 del 12,04,2022	637.090,11	433.823,21	203.266,90	0,00	-203.266,90
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare</b>	<b>637.090,11</b>	<b>433.823,21</b>	<b>203.266,90</b>	<b>0,00</b>	<b>-203.266,90</b>

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024</b>	<b>COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		<b>esercizio 2022</b>	<b>esercizio 2023</b>	<b>esercizio 2024</b>	<b>esercizi successivi</b>
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera 08 del 12,04,2022	433.823,21	47.345,36	47.345,36	47.345,36	291.787,13
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>433.823,21</b>	<b>47.345,36</b>	<b>47.345,36</b>	<b>47.345,36</b>	<b>291.787,13</b>

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

- Variazioni di Giunta Comunale

<b>Delibera numero ...</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione</b>	<b>Recepita in</b>
----------------------------	----------------	---------------------	--------------------

del ..		avanzo (si/no) e quota	Consiglio Comunale con delibera
N° 17 del 09/04/2021	Variazione di Urgenza la Bilancio di previsione 2020/2022	No	N° 3 del 03/05/2021
N° 31 del 29/06/2021	Variazione di Urgenza la Bilancio di previsione 2020/2022 anno 2021	No	N° 16 del 30/07/2021

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

-

- o Determina dirigenziale n° 70 del 03/11/2021, con applicazione di avanzo Vincolato ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater Tuel;
- o Determina dirigenziale n° 88 del 19/11/2021, con OGGETTO: "Variazione di bilancio 2021-2023. Utilizzo quota Vincolata avanzo di amministrazione presunto 2020 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. c) del T.U.O.E.L."

**Si rileva che la variazione di bilancio effettuata con determina dirigenziale n°88 del 19/11/2021, dal prospetto dell'avanzo accantonato A/1, figura tra l'avanzo accantonato e non come avanzo vincolato, la competenza della variazione di bilancio era di competenza della Giunta e non del responsabile di settore ai sensi dell'art. 175. SI rileva altresì che l'avanzo applicato con determina n° 88 del 2021 in realtà non è mai stato utilizzato con giusta determina di impegno, andando a confluire nuovamente nell'avanzo libero al 31/12/2021.**

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 trova effettive corrispondenza con l'allegato modificato "A/2 di determinazione dell'Avanzo Vincolato" al rendiconto.

In riferimento alle variazioni di bilancio deliberate/determinate l'applicazione dell'avanzo è riassunta nella seguente tabella:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	2.490.218,83	290.740,49	9.295,72	-637.090,11	<b>2.153.164,93</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	102.433,16				<b>102.433,16</b>
Utilizzo parte vincolata		91.500,00			<b>91.500,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.387.785,67	199.240,49	9.295,72	-637.090,11	<b>1.959.231,77</b>
<b>Totale</b>	<b>2.490.218,83</b>	<b>290.740,49</b>	<b>9.295,72</b>	<b>-637.090,11</b>	<b>2.153.164,93</b>

Si rileva che l'allegato A/2 risulta coerente con le variazioni di bilancio..

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	1.795.688,76	437.884,03	0,00	256.646,04	<b>2.490.218,83</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	102.433,16	0,00	0,00	<b>102.433,16</b>
Valore delle parti non utilizzate	1.795.688,76	335.450,87	0,00	256.646,04	<b>2.387.785,67</b>
<b>Totale</b>	<b>1.795.688,76</b>	<b>437.884,03</b>	<b>0,00</b>	<b>256.646,04</b>	<b>2.490.218,83</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	266.471,77	23.268,72	0,00	1.000,00	<b>290.740,49</b>
Utilizzo parte vincolata	91.500,00	0,00	0,00	0,00	<b>91.500,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	174.971,77	23.268,72	0,00	1.000,00	<b>199.240,49</b>
<b>Totale</b>	<b>266.471,77</b>	<b>23.268,72</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>290.740,49</b>

L'Ente nel 2021 non ha applicato quote di avanzo libero.

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

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

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Si rileva che non è stato incluso nella proposta di delibera l'allegato C al rendiconto dei crediti stralciati ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

#### Capitolo 28/ 1.01.01.53.001 IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	0,00	12.557,58	0,00	12.557,58	0,00
SI	2018	0,00	12.557,58	0,00	12.557,58	0,00
SI	2019	5.137,00	12.557,58	0,00	12.557,58	40,91
SI	2020	245,30	7.665,88	0,00	7.665,88	3,20
SI	2021	418,17	918,17	0,00	918,17	45,54
<b>totale % di riscossione</b>						<b>89,65</b>
<b>numero elementi significativi</b>						<b>5</b>
<b>media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi</b>						<b>17,93</b>
<b>% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione</b>						<b>82,07</b>

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	665,60	82,07	546,26

#### Capitolo 41/1 1.01.01.61.001 IUC - TARI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	180.513,64	796.385,35	0,00	796.385,35	22,67
SI	2018	92.605,15	871.708,05	0,00	871.708,05	10,62
SI	2019	35.252,50	997.639,08	0,00	997.639,08	3,53
SI	2020	113.950,61	1.366.194,77	0,00	1.366.194,77	8,34
SI	2021	190.678,17	1.681.347,29	0,00	1.681.347,29	11,34
<b>totale % di riscossione</b>						<b>56,50</b>
<b>numero elementi significativi</b>						<b>5</b>
<b>media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi</b>						<b>11,30</b>
<b>% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione</b>						<b>88,70</b>

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	1.963.091,56	88,70	1.741.262,21

**Capitolo 50/ 1.01.01.08.002**  
ACCERTAMENTO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI (ICI)

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	55.103,10	386.883,02	0,00	386.883,02	14,24
SI	2018	53.220,37	331.779,92	0,00	331.779,92	16,04
SI	2019	63.994,12	278.559,55	0,00	278.559,55	22,97
SI	2020	44.635,18	214.565,43	0,00	214.565,43	20,80
SI	2021	35.426,04	169.930,25	0,00	169.930,25	20,85
<b>totale % di riscossione</b>						<b>94,90</b>
<b>numero elementi significativi</b>						<b>5</b>
<b>media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi</b>						<b>18,98</b>
<b>% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione</b>						<b>81,02</b>

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	134.504,21	81,02	108.975,31

**Capitolo 52/1 1.01.01.51.001**  
QUOTE NON INCASSATE RUOLI TARSU PERIODO 2008-2012 RESTITUITI DA GESA

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SI	2018	43.803,19	383.982,12	0,00	383.982,12	11,41
SI	2019	16.773,59	340.178,93	0,00	340.178,93	4,93
SI	2020	3.420,82	323.405,34	0,00	323.405,34	1,06
SI	2021	3.446,99	206.046,99	0,00	206.046,99	1,67
<b>totale % di riscossione</b>						<b>19,07</b>
<b>numero elementi significativi</b>						<b>4</b>
<b>media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi</b>						<b>4,77</b>
<b>% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione</b>						<b>95,23</b>

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	202.600,00	95,23	192.935,98

**Capitolo 53/ 1.01.01.51.001**  
TRES A COPERTURA COSTO TOTALE TARSU

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	94.826,83	126.455,98	0,00	126.455,98	74,99
SI	2018	5.883,14	31.629,15	0,00	31.629,15	18,60
SI	2019	3.597,37	25.746,01	0,00	25.746,01	13,97
SI	2020	379,05	22.148,64	0,00	22.148,64	1,71
SI	2021	1.572,00	3.263,80	0,00	3.263,80	48,16
<b>totale % di riscossione</b>						<b>157,43</b>
<b>numero elementi significativi</b>						<b>5</b>
<b>media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi</b>						<b>31,49</b>
<b>% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione</b>						<b>68,51</b>

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	1.691,80	68,51	1.159,05

**Capitolo 253/ 3.02.02.01.999**  
PROVENTI SANZIONI AMM/VE VIOLAZIONI CODICE STRADA

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	460,99	23.525,80	0,00	23.525,80	1,96
SI	2018	2.540,89	23.064,81	0,00	23.064,81	11,02
SI	2019	36,50	20.444,43	0,00	20.444,43	0,18
SI	2020	2.937,18	20.914,53	0,00	20.914,53	14,04
SI	2021	490,66	4.864,75	0,00	4.864,75	10,09
<b>totale % di riscossione</b>						<b>37,29</b>
<b>numero elementi significativi</b>						<b>5</b>
<b>media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi</b>						<b>7,46</b>
<b>% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione</b>						<b>92,54</b>

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	4.332,49	92,54	4.009,29

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	0,00	9.061,00	0,00	9.061,00	0,00
SI	2018	0,00	9.061,00	0,00	9.061,00	0,00
SI	2019	0,00	9.061,00	0,00	9.061,00	0,00
SI	2020	0,00	9.061,00	0,00	9.061,00	0,00
SI	2021	0,00	9.061,00	0,00	9.061,00	0,00
totale % di riscossione						0,00
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						0,00
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						100,00

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	9.061,00	100,00	9.061,00

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

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

L'Ente per le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, non ha provveduto ad accantonare nessun importo. Le imprese partecipate vengono riassunte di seguito:

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
AGENZIA PROPITER S.C.M. SPA	1,960
GESA AG2 SPA	1,480
CONSORZIO D'AMBITO AGRIGENTO-ATO IDRICO	0,670
SOCIETA' SRR ATO 4 "SOCIETÀ PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI"	0,873

L'accantonamento previsto dalla normativa viene di seguito esplicitato:

ATI Agrigento Perdita 1.125,77 x quota di possesso 0,0067 = 7,54 Euro

AGENZIA PROPITER, il bilancio dell'anno 2021 non è in possesso dell'Ente né reperibile al sito indicato;

GESA AG2, il bilancio dell'anno 2021 non è in possesso dell'Ente né reperibile al sito indicato, il bilancio dell'esercizio 2020 ha un risultato economico pari a ZERO;

SRR ATO 4, il bilancio dell'anno 2021 non è in possesso dell'Ente né reperibile al sito indicato.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 176.789,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31

per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo, rispetto a quanto determinato dal responsabile di settore con determina dirigenziale n° 278 del 24/05/2022. L'importo di Euro 74.724,27 è già stato applicato con delibera di giunta n° 20 del 17/05/2022.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.622,04.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato, in quanto non ha ancora provveduto ad allineare la PCC alle risultanze contabili dell'ente. Si riepilogano i valori rilevati dal sito dell'Ente nella sezione amministrazione trasparente, ma non allegati al rendiconto:

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 624.460,98*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.900.657,73*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 95.032,89*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 224.728,24*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 2 gg.*

*L'indicatore del Tempo Medio Ponderato di pagamento desunto da RGS è 37 GIORNI;*

*L'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo desunto da PCC RGS è di 7 GIORNI;*

*L'Importo scaduto e non pagato Totale rilevato dal sito PCC RGS è di 942.586,23 Euro.*

### **Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 460.661.78 per passività potenziali non definiti con la Società GESA.*

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

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

### **Vincoli da trasferimenti**

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

L'ente ha **provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Nelle operazioni di verifica si è rilevato che non è stato inserito nella certificazione c.d. "Fondone" **la somma di Euro 9.424,16 che in sede di determinazione dell'avanzo vincolato viene inserito.**

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori.

La distorsione del dato tra certificazione inviata al sito del pareggio di bilancio e dell'avanzo iscritto tra le partite vincolate è dovuta in quanto nel fondone non venivano riportate delle somme specificate in sede di determinazione dell'avanzo vincolato, nello specifico l'importo di Euro 9.424,16, come di seguito riportato:

- Economie derivante dalla cancellazione di un impegno di solidarietà alimentare per l'anno 2020 per euro 536;
- Somme accertate e non impegnate per solidarietà alimentare anno 2021 per Euro 8.887,68;

A seguito di rilievo del verbale 2/2sem2022 il responsabile in data 27 settembre 2022 ha chiesto la riapertura della procedura di comunicazione dei dati per correggere il dato erroneamente inserito nella precedente comunicazione.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	8.887,69
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	536,48
Solidarietà alimentare 2020	31
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	9
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	

Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	37
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	<b>9.501</b>

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **non è** correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere in rettifica in tempi contingentati, così come da richiesta inoltrata dal responsabile dei servizi finanziari il 27 settembre u.s.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione:

Quote derivante dal Rendiconto 2020 per Euro 9.295,72 Euro e non utilizzate;

**In nota integrativa non viene chiarito l'incremento che subisce nel 2021 tale tipologia di avanzo.**

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente, (ad esclusione dell'allegato A/3 per il quale non si riescono a reperire le informazioni necessarie per verificarne la congruità)**, rispetto a quanto previsto dai principi contabili. Non è stato riportato l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio, ma le informazioni sono state desunte da apposite verifiche documentali presso l'ente.

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

- l'avanzo accantonato applicato al bilancio non è stato tutto effettivamente impegnato, pertanto il dato nel prospetto degli equilibri alla lettera H) risulta inferiore al totale dell'avanzo applicato, in modo corretto per un importo pari a 91.000 euro;
- mentre alla lettera P) degli equilibri viene inserito l'importo di Euro 102.433,16 che è stato applicato al bilancio ma non impegnato (non utilizzato) nel 2021 e comunque fa riferimento a un contenzioso e pertanto riconducibile all'equilibrio corrente.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>793.582,60</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	289.559,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	157.969,80
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>346.053,79</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	89.768,26
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>256.285,53</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>55.971,40</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>55.971,40</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>55.971,40</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-126.602,29
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>722.951,89</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		289.559,01
Risorse vincolate nel bilancio		157.969,89
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>275.422,99</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		89.768,26
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>185.654,73</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 722.951,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 275.422,99

- W3 (equilibrio complessivo): € 185.654,73

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Nessuna	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Nessuna	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	2.319.106,17	2.319.106,17	2.318.989,17	100,0%	100,0%
<b>Titolo 2</b>	1.165.494,14	1.165.494,14	1.066.544,10	100,0%	91,5%
<b>Titolo 3</b>	132.979,86	132.979,86	57.243,97	100,0%	43,0%
<b>Titolo 4</b>	6.924.646,80	6.924.646,80	279.212,69	100,0%	4,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	72.996,79	72.996,79		100,0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	1.063.562,50	1.063.562,50	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.181.083,00	1.181.083,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>12.786.872,47</b>	<b>12.859.869,26</b>	<b>3.794.986,72</b>	<b>100,6%</b>	<b>29,5%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.319.106,17	2.318.989,17	1.173.463,67	50,60
<b>Titolo II</b>	1.165.494,14	1.066.544,10	870.250,34	81,60
<b>Titolo III</b>	132.979,86	57.243,97	44.818,70	78,29
<b>Titolo IV</b>	6.924.646,80	279.212,69	264.908,60	94,88
<b>Titolo V</b>	72.996,79	72.996,79	72.996,79	100,00

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

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Info FCDE
1	IMU ordinaria	214.971,34	17.919,80	No fcde
1	TARI	706.826,87	472.422,44	
1	TOSAP			
1	Addizionale IRPEF	68.850,00	7.160,72	No fcde
3	Sanzioni CDS	0,00		
3	Refezione scolastica			
3	Trasporto scolastico	0,00		
3	Servizi integrativi scolastici			
3	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	12.785,33	216,60	
3	Fitti attivi	21.071,44	0,00	
3	COSAP	5.130,95	173,00	
4	Oneri di urbanizzazione	7.145,46	1.534,74	

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	4.248,43	1.068,86	0,00
riscossione	3.741,83	914,03	0,00
<b>%riscossione</b>	<b>88,08</b>	<b>85,51</b>	

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro ZERO, è stata **rispettata**, in quanto l'Ente non ha accertato alcuna somma. Alcuna spesa era possibile finanziare con i proventi vincolati.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	2.500,00	700,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>2.500,00</b>	<b>700,00</b>	<b>0,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	2.500,00	700,00	0,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	

E' evidente che l'Ente non ha prodotto alcun Accertamento derivante dall'attività di controllo stradale e del territorio.

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno con nota prot. 2539 del 06/04/2022. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente (prospetti vuoti in quanto nessun accertamento nel 2021 è stato acceso):

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

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	
<b>TOTALE</b>	€ -

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

### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	5.997,32	11.703,03	7.145,46
Riscossione	5.386,81	5.593,76	5.610,72

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione ma sono stati incassati nel 2022.
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro ZERO;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021.

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	2.858.292,45	2.834.484,98	2.796.881,46
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Recupero evasione:**

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza, solo per IMU, mentre è da evidenziare l'assenza di attività accertativa sulla Tassa sui Rifiuti ad esclusione degli omessi o carenti versamenti.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	310.512,98	24.542,16	22.783,30	53.590,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	36.250,67	3.804,83	2.100,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>346.763,65</b>	<b>28.346,99</b>	<b>24.883,30</b>	<b>53.590,93</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 171.440,05	100,00%
Residui riscossi nel 2021	€ 36.935,44	21,54%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	134.504,61	78,46%
Residui della competenza	€ 318.416,66	185,73%
Residui totali	452.921,27	264,19%
FCDE al 31/12/2021	162.566,24	35,89%

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	3.465.417,52	3.548.917,52	2.796.881,46	102,4%	78,8%
<b>Titolo 2</b>	6.903.960,76	7.014.393,92	198.862,19	101,6%	2,8%
<b>Titolo 3</b>	126.602,29	199.599,08	199.599,08	157,7%	100,0%
<b>Titolo 4</b>	46.246,40	46.246,40	46.246,40	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	1.063.562,50	1.063.562,50	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.181.083,00	1.181.083,00	858.622,42	100,0%	72,7%
<b>TOTALE</b>	<b>12.786.872,47</b>	<b>13.053.802,42</b>	<b>4.100.211,55</b>	<b>102,1%</b>	<b>31,4%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.091.698,26	1.138.693,02	46.994,76
102	imposte e tasse a carico ente	79.046,91	70.167,75	-8.879,16
103	acquisto beni e servizi	1.480.609,69	1.293.173,75	-187.435,94
104	trasferimenti correnti	153.769,34	277.264,02	123.494,68
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	12.182,44	10.432,92	-1.749,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.500,00	2.500,00	-4.000,00
110	altre spese correnti	10.678,34	4.650,00	-6.028,34
<b>TOTALE</b>		<b>2.834.484,98</b>	<b>2.796.881,46</b>	<b>-37.603,52</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	255.708,54	190.662,20	-65.046,34
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	81.405,29	8.199,99	-73.205,30
<b>TOTALE</b>		<b>337.113,83</b>	<b>198.862,19</b>	<b>-138.251,64</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV è stato utilizzato in modo improprio in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale 2/2SEM2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	24.379,01
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>24.379,01</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>44.780,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.501,87	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	8.689,97	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	18.089,63	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	16.499,52	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>42.115,86</b>	<b>0,00</b>	<b>24.379,01</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	23.471,73	0,00	24.379,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	18.644,13	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è ZERO così costituito:

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

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

### Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.527.540,81	1.138.693,02
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	104.879,62	70.167,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.632.420,43</b>	<b>1.208.860,77</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.632.420,43</b>	<b>1.208.860,77</b>

L'ente non ha approvato negli ultimi 3 anni il piano dei fabbisogni di personale.

Il Revisore Unico non è stato chiamato ad esprimere pareri in tema di spesa di personale dipendente.

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

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	405.055,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	43.478,01
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>361.577,80</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	448.533,82	405.055,81	454.124,75
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	43.478,01	18.978,68	46.246,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-68.047,62	1.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>405.055,81</b>	<b>454.124,75</b>	<b>406.878,35</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.734,00	2.646,00	2.597,00
Debito medio per abitante	148,16	171,63	156,67

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	14.639,96	12.182,44	10.432,92
Quota capitale	43.478,01	18.978,68	46.246,40
<b>Totale fine anno</b>	<b>58.117,97</b>	<b>31.161,12</b>	<b>56.679,32</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili. Nessun accantonamento è stato fatto nel risultato di amministrazione.

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

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO:

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza tar Sicilia sede di Palermo n° 1964/2029	N° 2 del 03/05/2021	13.072,00	Impegno n° 419/2020 e impegno n° 154/2021	Verbale n° 3 del 01/04/2021

Tali debiti sono così classificabili:

			1
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			13.000,72
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>			<b>13.000,72</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento è stato trasmesso il **10/05/2022 prot. della Corte dei Conti n°0004141** ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 74.724,27.

*Non sono state esibite dall'Ufficio le note aggiornate sull'esistenza/insussistenza di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili di settore.*

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

L'ente in data **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati: ATO IDRICO AG. 9 E ED SRR ATO

4 AGRIGENTO.

Dal confronto non sono emerse criticità.

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

L'ente ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e si è avvalso della facoltà prevista per gli enti avente una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti dall'art.232 comma 2, così come modificato dall'art.57, comma 2-ter, lett. a) e b) del D. L. 124/2019, convertito, con modificazioni, dalla legge 157/2019.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.897.915,46	5.705.211,52	192.703,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.434.231,76	4.155.611,39	278.620,37
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.332.147,22</b>	<b>9.860.822,91</b>	<b>471.324,31</b>
A) PATRIMONIO NETTO	5.288.226,90	4.996.343,59	291.883,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.827.546,10	2.490.218,83	337.327,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.216.374,22	2.374.260,49	-157.886,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.332.147,22</b>	<b>9.860.822,91</b>	<b>471.324,31</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

I crediti **sono** conciliati con i residui attivi, la differenza di euro 120,00 è riferito al credito Iva al 31/12/2021.

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

le differenze derivano dai debiti di finanziamento quantificati in 406.878,35 e da impegni pluriennali del titolo 3 e 4 per Euro 115.723,95.

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **non ha** predisposto la relazione della giunta in perfetta aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

a) tutti i criteri di valutazione utilizzati, non sono stati specificati;

c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, probabilmente a causa di qualche refuso sono state riportate quelle del rendiconto dell'esercizio 2020;

d) dell'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente, è stata fatta una mera elencazione senza gli altri elementi aggiuntivi;

e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza non sono state specificate, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale non si rileva alcuna informazione aggiuntiva oltre la mera elencazione.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*L'ente deve provvedere alla modifica della certificazione dei FONDI COVID-19 inoltrando rettifica al portale pareggiobilancio.it, così come richiesta fatta dal responsabile dei servizi finanziari il 27/09/2022.*

*Nonostante l'ufficio sta trovando delle difficoltà di liquidità collegate al blocco dei trasferimenti per il ritardo legato alle operazioni di previsione e rendicontazione degli esercizi, gli indicatori sui pagamenti sono contenuti, ma la normativa prevede una serie di adempimenti obbligatori che non sono stati rispettati.*

*L'Ente seppur non obbligato alla tenuta della contabilità economico patrimoniale ha la necessità di avere nello Stato Patrimoniale perfetta corrispondenza con le risultanze desumibili dalla contabilità finanziaria e dalle risultanze del Patrimonio e un programma di ammortamenti, anche attraverso una formale determina.*

*Si suggerisce di dare maggiore impulso all'attività di contrasto all'evasione per la TARI per gli evasori totali e non fermarsi ai semplici avvisi di mancato o parziale pagamento, e valutare l'attività di controllo sul territorio in quanto alcun accertamento è avvenuto nel 2021, in contrasto alle previsioni effettuate con la delibera ai sensi dell'art. 208 del C.d.s.*

*Da un'analisi fatta sulla piattaforma crediti commerciali si nota come l'allineamento tra le risultanze contabili e le risultanze sul sito non è avvenuta e pertanto si rende necessaria.*

*Si rileva altresì l'assenza di programmazione sul personale e una lenta gestione delle componenti accessorie.*

*Risulta **necessario ed urgente** aggiornare con apposita variazione di bilancio l'accantonamento previsto nel bilancio di esercizio 2022-2024 annualità 2022 in quanto entro i termini non è stata fatta l'apposita comunicazione dello stock del debito.*

### **PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

*Al 31/12/2021 non sono state accertate risorse del PNRR, non si rilevano residui e pertanto non sono state fatte variazioni di esigibilità tra il 2021 e il 2022.*

*Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.*

## **11. CONCLUSIONI**

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2021 con eccezioni in riferimento alla determinazione della quota di avanzo per investimenti e all'utilizzo improprio dell'esiguo FPV. Tali eccezioni non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto.

IL REVISORE UNICO

(F.TO DIGITALMENTE DOTT. G. PALAZZOLO)