



Comune di CAMMARATA

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

Relazione al rendiconto 2021 dell'Organo di Revisione



Comune di CAMMARATA

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 12 del 20/07/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta n. 71 del 8/06/2022 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e successivamente rettificata, giusta delibera di Giunta Comunale n. 83 del 5/07/2022 e la proposta di deliberazione consiliare n. 14 del 8/06/2022 del rendiconto della gestione 2021 e successivamente rettificata, giusta proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 5/07/2022 ed altra documentazione pervenuta tramite PEC del 18/07/2022.

L'Organo di Revisione 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 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito d rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'nte 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.

Sedi studi, 20/07/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carmelo Nolano (*firmato digitalmente*)

Dott. Enrico Rindone (*firmato digitalmente*)

Rag. Giuseppe Tomasello (*firmato digitalmente*)

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RILIEVI	28
11. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

Il Comune di Cammarata registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6047 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta".

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31-01-2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione con determinazione n. 5 del 2-4-2022.

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)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	0,00
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	0,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere pari a zero.

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 3 del 13/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 6 del 14/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n.10 del 18/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 5 del 08/03/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
N. 1021322431	CANONE IDRICO	126.485,52
N. 1038104210	POLIZIA MUNICIPALE	758,71
N. 11982923	SERVIZI GENERALI	104.383,60
N. 12927927	ICP	1.466,11
N. 12928925	TOSAP	3.872,57
N. 12929923	TARSU	378,00
N. 87317806	ADDIZ. IRPEF	452,41
N. 95271029	ICI	54.028,33

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

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 1.742.291,80 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.679.017,00	3.520.386,00	3.388.482,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	365,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	2.305.449,20	2.278.824,83	2.685.185,41
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	1.621.435,16	1.534.141,70	1.742.291,80
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	60.000,00	62.700,00	60.000,00

Dati sui pagamenti

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 42,32 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti. Pertanto, l'Organo di Revisione raccomanda di predisporre ed adottare il suddetto allegato.

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 568.828,89, giusta comunicazione al MEF effettuata nella piattaforma dei crediti commerciali. Pertanto, l'Organo di Revisione raccomanda di predisporre il suddetto allegato.

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. Pertanto, l'Organo di Revisione raccomanda di predisporre l'allegato *de quo*.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 9 del 26/05/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.224.400,46	299.978,40	1.245.389,50	785.374,22	434.059,25	907.554,10	4.896.755,93
Titolo 2	328.437,17	271.563,53	19.328,92	386.183,40	220.344,57	985.342,86	2.211.200,45
Titolo 3	605.608,59	473.098,80	245.221,97	431.748,68	290.499,63	406.451,96	2.452.629,63
Titolo 4	418.462,48	9.388,61		98.244,45	1.006.744,38	410.644,40	1.943.484,32
Titolo 5							0,00
Titolo 6	287.350,80						287.350,80
Titolo 7							0,00
Titolo 9	118.534,33	69.011,39			337,75	34.805,19	222.688,66
Totale	2.982.793,83	1.123.040,73	1.509.940,39	1.701.550,75	1.951.985,58	2.744.798,51	12.014.109,79

L'Organo di Revisione raccomanda l'Ente di predisporre ed attuare, senza alcun indugio, una importante e severa azione per la riscossione, in considerazione dell'elevato importo dei residui attivi, anche per evitare di utilizzare l'anticipazione di tesoreria.

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	742.127,63	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	1.507.768,98	
3	Fitti attivi	253.348,24	

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	364.401,15	288.483,58	12.432,97	97.779,67	258.564,57	1.682.247,09	2.703.909,03
Titolo 2	578.124,04	42.665,57	19.238,70	27.628,87	650.197,51	528.425,43	1.846.280,12
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	1.742.291,80	1.742.291,80
Titolo 7	568,04	200,00	552,96	1.495,24	4.040,99	127.578,10	134.435,33
Totale	943.093,23	331.349,15	32.224,63	126.903,78	912.803,07	4.080.542,42	6.426.916,28

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Creditori diversi	1.682.247,09	
2	Creditori opere in corso	528.425,43	
Altro specificare...			

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- al titolo 5 risulta un residuo passivo di € 1.742.291,80 che si riferisce all'anticipazione di cassa che l'Ente non ha restituito al 31/12/2021.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	1.324.116,99	15.162.805,16	16.486.922,15
PAGAMENTI	3.876.972,16	12.609.949,99	16.486.922,15
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
RESIDUI ATTIVI	9.269.311,28	2.744.798,51	12.014.109,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.346.373,86	4.080.542,42	6.426.916,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			400.149,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			423.645,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.763.399,24

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.217.111,26
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	582.951,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	823.794,27
SALDO FPV	-240.842,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	191.416,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	361.305,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	169.889,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.217.111,26
SALDO FPV	-240.842,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	169.889,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	369.076,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.248.164,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/21	4.763.399,24

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	0,00		0,00			
+ Riscossioni	16.486.922,15		14.635.930,28		14.251.895,43	
- Pagamenti	-16.486.922,15		-14.635.930,28		-14.251.895,43	
= Cassa al 31.12	0,00		0,00		0,00	
+ residui attivi (Crediti)	12.014.109,79		10.784.844,94		9.567.729,06	
- residui passivi (Debiti)	-6.426.916,28		-6.584.651,97		-5.997.125,05	
= Avanzo di Amministrazione	5.587.193,51		4.200.192,97		3.570.604,01	
- FPV per spese correnti	-400.149,10		-274.715,49		-185.772,40	
- FPV per spese in c/ capitale	-423.645,17		-308.236,21		-346.241,93	
= Risultato di Amministrazione	4.763.399,24	100%	3.617.241,27	100%	3.038.589,68	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-4.043.270,15	-85%	-3.634.221,88	-100%	-3.282.698,99	-108%
- Altri accantonamenti	-525.267,00	-11%	-429.076,31	-12%	-60.000,00	-2%
= Totale Parte Accantonata	-4.568.537,15	-96%	-4.063.298,19	-112%	-3.342.698,99	-110%
- Totale Parte Vincolata		0%		0%		0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-180.528,34	-4%	-180.528,34	-5%	-133.679,13	-4%
= Avanzo Disponibile	14.333,75	0%	-626.585,26	-17%	-437.788,44	-14%

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo di amministrazione da riaccertamento straordinario di € 47.778,00.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	1.433.321,47
b) QUOTA RECUPERATA ANNI PRECEDENTI	286.668,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	1.146.653,47
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	47.778,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	1.098.875,47

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.146.653,47		1.146.653,47	47.778,00	-1.098.875,47
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'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	1.146.653,47	0,00	1.146.653,47	47.778,00	-1.098.875,47

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.098.875,47	47.778,00	47.778,00	47.778,00	955.541,47
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	1.098.875,47	47.778,00	47.778,00	47.778,00	955.541,47

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 26 del 24-11-2021	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 adottata ai sensi dell'art. 175 c. 2 e Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio art. 193 D. Lgs. 267/2000.		n. 10 del 19-11-2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 243 del 28-12-2021	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 42 c. 4 e dell'art. 175 c. 4 del D.Lgs. n. 267-2000.	no
N. 241 DEL 24-12-2021	Lavori per la manutenzione della rete idrica ed impianti, della rete fognante e del depuratore ubicato in C/da San Martino, da affidare mediante Accordo Quadro, ai sensi dell'art. 54 del D.lgs 50/2016 e s.m.i.- Prelevamento fondo di riserva.	
N. 242 DEL 28-12-2021	Acquisto e Manutenzione Arredi Urbani a servizio dei cittadini - Assegnazione di somme al Responsabile dell'Area Rigenerazione Urbana e Marketing Territoriale, prelevando al fondo di riserva.	
N. 280 DEL 30-12-2021	Fornitura carburanti e lubrificanti per autotrazione per gli automezzi comunali per il mese di Dicembre 2021 - Integrazione somme al Responsabile Area Urbanistica e LL.PP.	

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	1	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

Non si sono utilizzate quote delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

La media semplice è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

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

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

Il FCDE al 31/12/2021 ammonta ad € 4.043.270,15.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ottenuto nel 2021 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'Ente ha attivato il FAL con corretta contabilizzazione in bilancio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 50.000,00.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.000,00, 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 appare essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato che risulta, pertanto, pari ad euro zero. L'Ente ha però impegnato l'importo di euro 2.509,98 per l'anno 2021, che andrà a confluire nel FPV. Il totale accantonato ed impegnato è pari ad € 3.137,48.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha istituito il fondo ed accantonamento l'importo di € 96.190,69.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 450.395,93*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 4.149.828,46*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 207.491,42*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 568.828,89.*

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti.

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

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

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

€ 128.806,10 per fondo solidarietà alimentare ricevuto il 17/12/2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione per un importo di € 180.528,34.

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

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

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.273.610,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	505.238,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		768.371,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		768.371,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		23.956,13
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.956,13
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		23.956,13
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.297.567,00
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		505.238,96
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		792.328,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		792.328,04

Equilibri di bilancio

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.297.567,00
- W2 (equilibrio di bilancio): € 792.328,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 792.328,04.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.237.444,65	3.237.444,65	3.141.267,39	100,0%	97,0%
Titolo 2	4.769.048,98	4.861.457,35	4.285.171,37	101,9%	88,1%
Titolo 3	1.162.412,74	1.162.412,74	941.057,70	100,0%	81,0%
Titolo 4	10.030.168,05	1.735.844,92	1.381.906,37	17,3%	79,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	195.872,93	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	3.388.482,00	3.388.482,00	7.178.045,97	100,0%	211,8%
Titolo 9	1.891.000,00	1.891.000,00	980.154,87	100,0%	51,8%
TOTALE	24.674.429,35	16.276.641,66	17.907.603,67	66,0%	110,0%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.237.444,65	3.141.267,39	2.233.713,29	71,11
Titolo II	4.861.457,35	4.285.171,37	3.299.828,51	77,01
Titolo III	1.162.412,74	941.057,70	534.605,74	56,81
Titolo IV	1.735.844,92	1.381.906,37	971.261,97	70,28
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	450.000,00	16.713,98	No fcde	
1	TARI	851.000,00	430.811,63	978.022,24	
1	TOSAP	43.000,00	3.872,00	7.420,36	
1	Addizionale IRPEF	310.000,00	44.104,98	No fcde	
3	Sanzioni CDS				

3	Refezione scolastica	46.967,54	22.650,90	No fcde	
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	158.016,58	113.810,97	173.640,84	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	22.027,58			

L'Organo di Revisione, in considerazione dei due prospetti relativi alla competenza, constata una palese difficoltà, da parte dell'Ente, di incassare il corrente derivante dai principali tributi che, pertanto, si trasforma nel naturale incremento dei residui attivi e nel continuo utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. Per questo motivo, l'Organo di Revisione invita l'Ente a sollecitare e monitorare, prudentemente, l'incasso dei residui attivi.

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	2.446,10	902,50	281,00
riscossione	2.446,10	902,50	281,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 281,00.

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

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 281,00
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 281,00

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)	€ 140,00
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,	
TOTALE	€ 140,00

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

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	26.526,65	16.967,59	22.027,58
Riscossione	26.526,65	16.967,59	22.027,58

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese in c/capitale ammontano ad euro 22.027,58.
- 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;

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	150.000,00	14.560,50	0,00	261.030,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	185.000,00	0,00	129.168,00	1.455.452,09
Recupero evasione COSAP/TOSAP	3.000,00	0,00	2.216,10	5.370,76
Recupero evasione altri tributi	52.500,00	6.424,00	27.375,00	63.947,00
TOTALE	390.500,00	20.984,50	158.759,10	1.785.800,18

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.312.630,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 179.228,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	3.133.401,73	94,59%
Residui della competenza	€ 369.515,50	
Residui totali	3.502.917,23	
FCDE al 31/12/2021	2.796.678,54	79,84%

L'Organo di Revisione invita, nuovamente, l'Ente a procedere ad una più severa attività di riscossione, onde ridurre i suddetti residui attivi ed anche l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	9.263.978,84	9.356.387,21	7.157.885,27	101,0%	76,5%
Titolo 2	10.534.277,19	2.044.081,13	1.242.541,28	19,4%	60,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	500.941,33	500.941,33	131.865,02	100,0%	26,3%
Titolo 5	3.388.482,00	3.388.482,00	7.178.045,97	100,0%	211,8%
Titolo 7	1.891.000,00	1.891.000,00	980.154,87	100,0%	51,8%
TOTALE	25.578.679,36	17.180.891,67	16.690.492,41	67,2%	97,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.999.194,43	2.925.456,43	-73.738,00
102	imposte e tasse a carico ente	252.838,73	274.750,03	21.911,30
103	acquisto beni e servizi	1.778.153,30	1.857.974,35	79.821,05
104	trasferimenti correnti	1.743.071,30	1.917.850,31	174.779,01
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	142.136,34	142.328,35	192,01
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	137,00	137,00	0,00
110	altre spese correnti	53.839,52	39.388,80	-14.450,72
TOTALE		6.969.370,62	7.157.885,27	188.514,65

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.307.999,55	1.242.541,28	-65.458,27
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.307.999,55	1.242.541,28	-65.458,27

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 09 del 26/05/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	274.715,49	400.149,10
FPV di parte capitale	308.236,21	423.645,17
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	582.951,70	823.794,27

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	185.772,40	274.715,49	400.149,10
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	185.772,40	274.715,49	400.149,10

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	346.241,93	308.236,21	423.645,17
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	346.241,93	308.236,21	423.645,17

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	90.125,46
Incarichi a legali	32.241,33
Altri incarichi	40.723,00
Altro	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	237.059,31
Totale FPV 2021 spesa corrente	400.149,10

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.312.245,15	2.925.456,43
Spese macroaggregato 103	7.000,32	11.200,00
Irap macroaggregato 102	215.184,81	181.146,89
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
Totale spese di personale (A)	3.534.430,28	3.117.803,32
(-) Componenti escluse (B)	119.503,68	119.503,68
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.414.926,60	2.998.299,64

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 40 del 13/04/2021, ha accertato che l'Ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Parere n. 02 del 06/04/2021.

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021, giusta delibera di G.M. n. 224 del 21/12/2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.155.752,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	131.865,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	150.000,00
TOTALE DEBITO	=	2.173.887,77

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.311.754,95	2.185.676,50	2.155.752,79
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	122.809,95	29.923,71	131.865,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-3.268,50	0,00	0,00
Totale fine anno	2.185.676,50	2.155.752,79	2.173.887,77
Nr. Abitanti al 31/12	6.064,00	6.047,00	5.977,00
Debito medio per abitante	360,43	356,50	363,71

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	89.555,60	79.436,34	82.328,35
Quota capitale	122.809,95	29.923,71	131.865,02
Totale fine anno	212.365,55	109.360,05	214.193,37

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

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio, in quanto inesistenti, giuste attestazioni dei Responsabili di Area rese il 18/07/2022, pervenute all'Organo di Revisione tramite PEC del 18/07/2022.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	15.363,50		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	15.363,50	0,00	0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere:

DATA	OGGETTO	IMPORTO	CREDITORE	TIPOLOGIA (a, b, c, d, e)	MOTIVAZIONE
20/01/2022	Interessi di mora e anatocistici fattura Enel	4.540,92 € oltre interessi	Farmaf. Spa	A	Sent. N. 70/2022 Trib. Agrigento
16/03/2022	Indennizzo della diminuzione patrimoniale subita a seguito dei lavori di sistemazione piazzetta Santa Lucia	32.280,90 €	Caracciolo Vincenzo	A	Sent. N. 220/2022 Corte d'Appello

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 28/12/2021, giusta delibera di Consiglio Comunale n. 32 (entro 31.12.2021) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecip azione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
GE.SA AG2 SPA	3,01	SI		
SRR ATO4 AG	1,857	SI		
SMAP	7,04	SI		
CONSORZIO DI AMBITO DI AGRIGENTO SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	1,19	SI		
GAL	12,5	SI		

L'Ente in data 25/05/2022 ha inviato, tramite PEC, la richiesta di verifica dei crediti e debiti reciproci tra lo stesso Ente e le Società Partecipate. Ad oggi risulta pervenuto riscontro solo dalla Società Partecipata GE.SA AG2 S.p.A..

Per quanto concerne la Società Partecipata GE.SA AG2 S.p.A. si ribadisce quanto già descritto nella precedente Relazione al Rendiconto di Gestione 2020, infatti, anche per l'esercizio 2021 l'Ente, in base ai documenti contabili in proprio possesso, non risulta debitore nei confronti della stessa.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari non sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	22.547.052,14	23.038.343,83	-491.291,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.246.612,40	7.387.406,85	859.205,55
D) RATEI E RISCONTI	218,57	218,57	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.793.883,11	30.425.969,25	367.913,86
A) PATRIMONIO NETTO	21.914.002,75	21.256.488,18	657.514,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	60.000,00	60.000,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.819.880,36	9.109.481,07	-289.600,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.793.883,11	30.425.969,25	367.913,86
TOTALE CONTI D'ORDINE	423.645,17	308.236,21	115.408,96

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 7.970.839,64
Fondo svalutazione crediti	+	€ 4.043.270,15
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 12.014.109,79

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

DEBITI	+	€ 8.819.880,36
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 4.135.255,88
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 1.742.291,80
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 6.426.916,28

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 429.076,31
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 369.076,31
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 60.000,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.702.142,77	8.656.956,96	1.045.185,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.735.978,18	7.492.555,39	243.422,79
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-142.328,35	-142.136,34	-192,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	231.436,29	-105.340,88	336.777,17
IMPOSTE	189.852,24	198.654,96	-8.802,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.865.420,29	718.269,39	1.147.150,90

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E RILIEVI

L'Organo di Revisione nelle sue funzioni di indirizzo e controllo con la presente relazione intende, oltre gli inviti e suggerimenti già indicati nei vari punti della stessa, fornire un supporto all'Ente fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che si evidenziano sono i seguenti:

- il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc;
- il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità che deve essere continuamente monitorato da parte dell'Ente così come i fondi rischi;

- il rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili a supporto dei dati rilevati;
- il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari e si raccomanda l'aggiornamento conformemente a quanto dettato dalle vigenti norme;
- il rispetto dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente;
- il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel relativo al consuntivo 2016.

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARMELO NOLANO (FIRMATO DIGITALMENTE)

DOTT. ENRICO RINDONE (FIRMATO DIGITALMENTE)

RAG. GIUSEPPE TOMASELLO (FIRMATO DIGITALMENTE)