



COMUNE DI PALAZZOLO ACREIDE



*Città Patrimonio dell' Umanità*  
*World Heritage List Unesco*



\* \* \*

# COMUNE DI PALAZZOLO ACREIDE

Provincia di Siracusa

## Relazione dell'organo di revisione

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

## Rendiconto della Gestione Anno 2021

### L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT. SSA DOROTEA CALIGIORE - PRESIDENTE**

**DOTT.SSA CONCETTA PETROLO - COMPONENTE**

**DOTT. GIUSEPPE ARICÒ - COMPONENTE**

# **Comune di Palazzolo Acreide**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 14 del 14/04/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

#### **Approva e Presenta**

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

Dalle sedi dei singoli componenti del Collegio, lì 14 aprile 2022

L'organo di Revisione

Dott. ssa Dorotea Caligiore

Dott.ssa Concetta Petrolo

Dott. Giuseppe Aricò

## INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Dorotea Caligiore (Presidente), dott.ssa Concetta Petrolo (Componente), dott. Giuseppe Aricò (Componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 03/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 29/03/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 23/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 01/08/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	17
<i>di cui:</i>	
- variazioni di Consiglio	2
- variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
- variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	12
- variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

### RIPORTANO

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

### Premesse e verifiche

Il Comune di Palazzolo Acreide registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.297 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente *ha* provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2021, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

- nel corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato e di conseguenza l'organo di revisione non ha avuto necessità di accertare che siano state o meno rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- (a) partecipa all'Unione dei Comuni "Valle degli Iblei";
- (b) non partecipa ad alcun consorzio di Comuni;
- (c) non è istituito a seguito di processo di unione;
- (d) non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- (e) non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- (f) non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- (g) non ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei Conti in sede di controllo e di conseguenza non ha proceduto ad alcuna pubblicazione sul sito dell'amministrazione di alcun rilievo mosso dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché di eventuali rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- (h) ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- (i) dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- (j) che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- (k) che l'ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- (l) che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- (m) nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- (n) nel corso dell'esercizio 2021, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL

per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- (o) nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*disavanzo da riaccertamento straordinario, disavanzo da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162*);
- (p) non è in dissesto;
- (q) che *non ha attivato* alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- (r) che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il **fondo di cassa al 31/12/2021** risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è pari ad **€ 1.418.168,64**.

Fondo di cassa	2021
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	1.418.168,64
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	1.418.168,64

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

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	1.418.168,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.N	Prev. definitive 2021	Comp. (CP) 2021	Residui (RS) 2021	Totale (CP+RS)
Fondo di cassa iniziale (A)	0,00			0,00
Entrate Tit. 1.00	15.129.971,76	3.873.754,14	1.215.591,31	5.089.345,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	5.433.063,80	3.309.553,41	656.616,66	3.966.170,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	8.297.620,58	1.034.286,17	850.625,50	1.884.911,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	28.860.656,14	8.217.593,72	2.722.833,47	10.940.427,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	16.439.379,89	6.640.028,85	2.001.633,41	8.641.662,26
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl.	380.637,00	380.516,13	0,00	380.516,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00)	16.820.016,89	7.020.544,98	2.001.633,41	9.022.178,39
Differenza D (D=B-C)	12.040.639,25	1.197.048,74	721.200,06	1.918.248,80
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G)	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)	12.040.639,25	1.197.048,74	721.200,06	1.918.248,80
Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale	9.846.322,93	1.991.815,75	695.802,03	2.687.617,78
Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti	2.860.000,00	0,00	281.969,21	281.969,21
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)	12.706.322,93	1.991.815,75	977.771,24	2.969.586,99
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate di parte capitale M (M=L-L)	12.706.322,93	1.991.815,75	977.771,24	2.969.586,99
Spese Tit. 2.00	12.964.803,04	1.108.465,49	1.051.828,08	2.160.293,57
Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N)	12.964.803,04	1.108.465,49	1.051.828,08	2.160.293,57
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese di parte capitale P (P=N-O)	12.964.803,04	1.108.465,49	1.051.828,08	2.160.293,57
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	-258.480,11	883.350,26	-74.056,84	809.293,42
Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	10.000.000,00	4.052.517,94	0,00	4.052.517,94
Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	11.262.832,47	4.052.517,94	1.262.832,47	5.315.350,41
Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	2.364.158,71	1.354.043,04	100.000,00	1.454.043,04
Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	2.317.824,58	1.448.148,17	52.435,98	1.500.584,15
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	10.565.660,80	1.986.293,87	-568.125,23	1.418.168,64

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

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

Informazioni relative all'anticipazione	2019	2020	2021
Importo anticipazione complessivamente concessa (art. 222 TUEL)	2.752.938,18	3.689.323,78	4.110.343,71
Entrate vinc. utilizzate in termini cassa per sp.correnti (art.195.2 TUEL)	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	348,00	222,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	-	-	2.133.061,63
Importo anticipazione non restituita al 31/12	1.786.710,99	1.262.832,47	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	61.217,72	53.616,56	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 2.466.206,22 aumentato ad € 4.110.343,71 (e quindi di ulteriori € 1.644.137,49) a seguito del disposto di cui all'art. 1 comma 555 della Legge di Bilancio 2020 che ha incrementato il limite dell'anticipazione di tesoreria da 3/12 (di cui all'art. 222 del Tuel) a 5/12 per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022 al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

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

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

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

L'ente nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5% del totale dello stanziato 2021 al macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" al netto delle spese finanziate da entrate vincolate come di seguito illustrato:

Stanziato anno 2021 – Macroaggregato 103	4.463.738,00
Spese finanziate da entrate vincolate – Macroaggregato 103	3.020.791,00
Saldo imponibile per FGDC	1.442.947,00
5% ai sensi del comma 862	
Fondo garanzia debiti commerciali	72.147,35

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

Il risultato della gestione di competenza (W1) presenta un avanzo di Euro 2.320.029,44

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.557.566,77 (W2), mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.239.566,77 (W3) come di seguito rappresentato:

Gestione del bilancio	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.320.029,44
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+)	762.462,67
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.557.566,77

Gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.557.566,77
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	318.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.239.566,77

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

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

Riscontro risultati della gestione	2021
Gestione competenza	
Saldo gestione competenza	3.063.930,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	123.500,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	605.684,90
Saldo FPV	-482.184,90
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.901.835,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	291.412,77
Saldo gestione residui	-1.610.422,92
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	3.063.930,34
Saldo FPV	-482.184,90
Saldo gestione residui	-1.610.422,92
Avanzo esercizi precedenti applicato	0,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato	8.875.847,72
Risultato di amministrazione al 31.12.N	9.847.170,24

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

Entrate competenza (CP) (% incassato sui primi 5 Titoli di entrata)	Prev. definitiva 2021 (-)	Accertamenti 2021 (a)	Incassi 2021 (b)	Percentuale incassato (c= b/a)
Tit. 1 - Tributi e perequazione	6.410.039,30	6.300.436,20	3.873.754,14	61,48%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	4.577.525,79	4.206.083,81	3.309.553,41	78,68%
Tit. 3 - Extratributarie	3.194.229,72	2.437.811,93	1.034.286,17	42,43%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	4.594.008,00	2.114.601,45	1.991.815,75	94,19%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-

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

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

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



Verifica equilibri		Acc. / Imp. CP
Equilibrio Economico-Finanziario		2021
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	123.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	261.716,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	12.944.331,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	10.126.903,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	43.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	380.516,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.255.196,07</b>
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio		-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	-	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.255.196,07</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-	762.462,67
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
<b>O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>1.492.733,40</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	318.000,00
<b>O3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>1.174.733,40</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	3.264.601,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA	-	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	-	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	+	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	2.637.583,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	562.184,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00
<b>Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>64.833,37</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	0,00
<b>Z2) Equilibrio di bilancio in conto capitale</b>		<b>64.833,37</b>
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	0,00
<b>Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale</b>		<b>64.833,37</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00
<b>W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.320.029,44</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-	762.462,67
Risorse vincolate nel bilancio	-	0,00
<b>W2) Equilibrio di bilancio</b>		<b>1.557.566,77</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	318.000,00
<b>W3) Equilibrio complessivo</b>		<b>1.239.566,77</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		-
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.255.196,07</b>
Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H)	-	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	-	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-	762.462,67
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	318.000,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.174.733,40</b>

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione N	Risorse accantonate al 01.01.N 2021 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2021 (b)	Risorse accantonate stan. in spesa del Bilancio N 2021 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2021 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2021 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	3.539.920,00	0,00	0,00	-22.847,72	3.517.072,28
Fondo perdite società partecipate <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	320.000,00	320.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	5.109.367,29	0,00	762.462,67	0,00	5.871.829,96
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	84.147,35	0,00	0,00	20.847,72	104.995,07
<b>Totale risorse accantonate</b>	<b>8.733.434,64</b>	<b>0,00</b>	<b>762.462,67</b>	<b>318.000,00</b>	<b>9.813.897,31</b>

Risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2021 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2021 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2021 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimpi. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2021 (h=b+c-d-e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2021 (i=a+c-d-e-f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale risorse e vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0,00	0,00

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2021 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2021 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanzia. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2021 (f=a+b-c-d-e)
Risorse (nel Risultato) destinate agli investimenti <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>						
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f - g)						0,00

## Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2021	Finale (31.12) 2021
FPV di parte corrente	123.500,00	43.500,00
FPV di parte capitale	0,00	562.184,90
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12, di cui:	203.500,00	123.500,00	43.500,00
- alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	203.500,00	123.500,00	43.500,00
- alimentato da entrate libere accertate in CP (soli casi ammessi)	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- alimentato da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da impegno CP parte corrente per incentivi funzioni tecniche	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12, di cui:	0,00	0,00	562.184,90
- alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in CP	0,00	0,00	562.184,90
- alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in es.prec.	0,00	0,00	0,00
- alimentato da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da impegno CP parte C/capitale per incentivi funzioni tecniche	0,00	0,00	0,00

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il **risultato di amministrazione dell'esercizio 2021**, presenta un **avanzo** di Euro **33.272,93**, come risulta dai seguenti elementi:

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale
	Residui	Competenza	2021
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
Riscossioni	3.800.604,71	15.615.970,45	19.416.575,16
Pagamenti	4.368.729,94	13.629.676,58	17.998.406,52
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.418.168,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.418.168,64
Residui attivi	14.769.093,94	6.093.629,05	20.862.722,99
<i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	6.812.043,91	5.015.992,58	11.828.036,49
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			43.500,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale			562.184,90
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			9.847.170,24

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, sono indicati **pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00** (non risultano pagamenti per esecuzione forzata).

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evolutione del risultato nel triennio	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	4.327.376,77	8.875.847,72	9.847.170,24
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	5.795.728,15	8.661.287,29	9.813.897,31
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.468.351,38	214.560,43	33.272,93

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di **rendiconto 2021 non è stato attivato il FPV per spese correnti**.

FPV spesa corrente	2021
Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanz. da entrate vincolate correnti	0,00
Fondone Covid-19	0,00
Altro (..specificare)	0,00
Totale	0,00

## Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 N-1 2020	Totali	Parte dispon.	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00								
Fin. spese investimento	0,00	0,00								
Fin. sp. correnti non perman.	3.539.919,00	3.539.919,00								
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.335.928,72	-3.325.358,57	5.109.367,29	0,00	3.551.920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	8.875.847,72	214.560,43	5.109.367,29	0,00	3.551.920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 50 del 17.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 50 del 17.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

Variazione Residui	Res. iniziali 2021	Res. Riscossi 2021	Ins. nel Rend. 2021	Variazioni
Residui attivi	20.471.534,34	3.800.604,71	14.769.093,94	-1.901.835,69
Residui passivi	11.472.186,62	4.368.729,94	6.812.043,91	-291.412,77

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

Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi	Rend. 2021	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	1.780.175,31	199.390,35
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	121.302,30	90.433,82
Gestione servizi c/terzi	358,71	1.588,60
Minori residui	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Origine dei residui attivi	Movimenti	Residui attivi						Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
		Es. precedenti	2017	2018	2019	2020	2021		
IMU	Residui iniziali	729.818,23	524.751,20	563.482,68	766.790,94	1.060.317,05	1.558.768,36	1.590.193,66	195.824,64
	Riscosso c/residui al 31.12	52.939,12	65.140,54	37.589,93	100.581,67	130.090,75	26.692,29		
	Percentuale di riscossione	7,25 %	12,41 %	6,67 %	13,12 %	12,27 %	-		
Tarsu Tia Tari	Residui iniziali	1.781.836,98	2.012.095,63	2.286.863,49	2.831.129,81	2.595.420,58	2.753.256,15	2.571.874,26	1.844.033,14
	Riscosso c/residui al 31.12	176.297,91	304.110,05	214.770,54	824.832,23	348.148,44	519.854,84		
	Percentuale di riscossione	9,89%	15,11%	9,39%	29,13%	13,41%			
Sanzioni Violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	900,00	0,00	0,00	1.608,05	1.700,27	359,87	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	900,00	0,00	0,00	1.608,05	1.700,27		
	Percentuale di riscossione	-	100,00 %	-	-	100,00 %	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	16.512,27	2.457,82	7.210,73	11.408,64	16.159,50	13.728,50	13.859,48	6.677,84
	Riscosso c/residui al 31.12	16.512,27	2.457,82	7.210,73	5.764,98	3.675,00	2.419,52		
	Percentuale di riscossione	100,00 %	100,00 %	100,00 %	50,53 %	22,74 %	-		
Proventi Acquedotto	Residui iniziali	1.500.911,31	1.784.486,82	1.961.260,71	2.028.256,96	2.503.948,47	2.492.294,08	2.854.139,92	2.200.541,88
	Riscosso c/residui al 31.12	441.881,02	429.799,39	566.396,96	416.103,72	610.955,27	466.244,42		
	Percentuale di riscossione	29,44 %	24,09%	28,88 %	20,52 %	24,40 %	-		
Proventi permessi di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	10.965,08	0,00	0,00	370,87	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	10.965,08	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	100,00 %	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	395.107,25	403.548,79	441.001,20	463.803,59	604.564,13	582.790,12	675.393,77	468.723,28
	Riscosso c/residui al 31.12	134.283,18	155.005,61	186.769,84	111.661,46	176.106,13	141.598,35		
	Percentuale di riscossione	33,99 %	38,41 %	42,35 %	24,08 %	29,13 %	-		

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.871.829,96.

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

1. L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi (del titolo I e del titolo III) da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.473.520,21 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. La corrispondente riduzione del FCDE;
3. L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
4. L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti (voce altri crediti), per un importo pari a euro 1.473.520,21, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha accertato che l'Ente non si è avvalso, in passato, della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, e di conseguenza non ha applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 22.847,72 a titolo di Quota FAL liberata nell'esercizio.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 320.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per quanto sopra si prende atto della nota prot. 1550 del 10.02.2022 a firma del Responsabile dell'Avvocatura del Comune di Palazzolo Acreide, Avv. M. Caligiore.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2021, oltre a quanto attestato dall'Avvocatura Comunale (prevedendo un accantonamento, al 31.12.2021, per fondo contenzioso per € 320.000,00) non risultano altre passività potenziali probabili a carico dell'Ente. In merito ai relativi accantonamenti si è preso atto di quanto segue:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

L'Organo di Revisione ritiene congrua la somma accantonata a titolo di quota a copertura degli oneri da contenzioso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

I motivi a giustificazione del fatto che l'ente non ha provveduto ad alcun accantonamento di somme per le tipologie di cui sopra, sono relativi alla circostanza che l'Ente non partecipa in misura rilevante ad alcuna azienda speciale, istituzione o società partecipata e dispone solo di partecipazioni irrilevanti e obbligatorie per legge e la cui quota da erogare annualmente non è tale da mettere a rischio gli equilibri strutturali del bilancio dell'Ente.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

L'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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

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

Fondo indennità di fine mandato		Esercizi	2021
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2020	12.000,00
Somme previste nel Bilancio N	+	2021	2.000,00
Utilizzi	-	2021	4.000,00
Totale accantonamento fondo indennità fine mandato			10.000,00

*n.b.: Si specifica che nella superiore tabella, la voce utilizzi deve essere intesa quale variazione accanton. nel rendiconto 2021 in quanto, come da allegato A 1 (dettaglio analitico risorse accantonate) in quanto: l'ammontare accantonato nel risultato di amm.ne 2020 era di € 12.000,00 (quali risorse accantonate al 01/01/2021) da cui si detraggono le somme di cui alle cosiddette variazioni accantonamenti rendiconto 2021 di € 2.000,00 ottenendo quali risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2021 la somma finale di € 10.000,00.*

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 22.847,72 a titolo di Quota FAL liberata nell'esercizio (da iscrivere in Entrata del Bilancio 2022).

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 72.147,35 a titolo di Fondo Garanzia Debiti Commerciali;



## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati Spesa in C/Capitale	Rend. N-1 2020	Rend. N 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	5.065.743,62	2.637.583,18	-2.428.160,44
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	5.065.743,62	2.637.583,18	-2.428.160,44

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento	Esercizio	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2019	6.279.425,86
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2019	1.134.593,45
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2019	2.450.805,60
A) Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		9.864.824,91
B) Livello massima spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		986.482,49
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
(C) Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2021	128.481,57
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	2021	0,00
(E) Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2021	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		858.000,92
(G) Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		128.481,57
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2021	1,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito contratto nell'esercizio	2021
1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente)	+ 4.563.406,53
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)	- 240.665,29
3) Debito contratto nell'esercizio (N)	+ 1.150.000,00
Debito al 31.12.N	5.472.741,24

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

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.350.981,52	4.130.085,23	4.563.406,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	440.000,00	1.150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	220.896,29	6.678,70	240.665,29
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) (..specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.130.085,23	4.563.406,53	5.472.741,24
Nr. Abitanti al 31/12	8.486	8.390	8.297
Debito medio per abitante	486,69	543,91	659,60

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

Oneri complessivi per rimborso prestiti	2019	2020	2021
Oneri finanziari +	142.291,42	143.919,02	128.481,57
Quota capitale +	220.896,29	6.678,70	240.665,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>363.187,71</b>	<b>150.597,72</b>	<b>369.146,86</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati:

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso alcun prestito a nessun soggetto (imprese, famiglie, organismi partecipati) a qualsiasi titolo e di conseguenza non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Prestiti in sofferenza al 31.12.N (Categorie di soggetti)	Sofferenze 2021
Imprese	0,00
Famiglie	0,00
Organismi partecipati	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 740.863,27 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	740.863,27
Anticipo di liquidità restituito	137.565,99
Quota accantonata in avanzo	603.297,28

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di euro 2.913.775,00 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	2.913.775,00
Anticipo di liquidità restituito	0,00
Quota accantonata in avanzo	2.913.775,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Contratto di leasing (Bene utilizzato)	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
nr. 3 automezzi adibiti al servizio Nettezza Urbana	per l'espletamento del servizio integrato rifiuti	MBFSI - Mercedes Benz Financial Services Italia s.p.a.	14/02/2025	34.268,43 (iva inclusa)

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati**.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi in quanto, sulla base di una attestazione rilasciata del Responsabile del settore Avvocatura Comunale, l'Ente non ha alcun contenzioso in atto.

## DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di alcun debito fuori bilancio

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

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00;

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- **W1 (Risultato di competenza): € 2.320.029,44**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 1.557.566,77**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 1.239.566,77**

*Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).*

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rendiconto 2021	Riscossioni Rendiconto 2021	FCDE Accantonamento Competenza esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	472.662,00	0,00	151.009,87	1.030.959,00

Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	473.000,00	0,00	126.319,00	80.078,78
Recupero evasione TOSAP	0,00	0,00	1.712,80	14.470,51
Recupero evasione Imposta sulla Pubblicità e Diritti sulle Pubbliche Affissioni	0,00	0,00	214,10	30.520,89
Recupero evasione TASI	167.000,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.112.662,00</b>	<b>0,00</b>	<b>279.255,77</b>	<b>1.156.029,18</b>

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

Movimentaz. entrate recupero evasione rimaste a RS	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	3.039.493,23	
Residui riscossi	193.117,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.304,00	
<b>Residui al 31.12.N</b>	<b>2.840.071,42</b>	<b>93,44%</b>
Residui della competenza	473.000,00	
<b>Residui totali</b>	<b>3.313.071,42</b>	
<b>FCDE al 31.12.N</b>	<b>1.156.029,18</b>	<b>34,89%</b>

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 (1.982.881,97) sono **umentate** di Euro 45.881,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (1.937.000,00).

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

IMU	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	1.775.508,42	
Residui riscossi	26.692,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	454.935,72	
<b>Residui al 31.12.N</b>	<b>1.293.880,41</b>	<b>72,87%</b>
Residui della competenza	513.053,31	
<b>Residui totali</b>	<b>1.806.933,72</b>	
<b>FCDE al 31.12.N</b>	<b>195.824,64</b>	<b>10,84%</b>

## **TARSU – TIA - TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 (1.162.531,33) sono **diminuite** di Euro 30.308,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (1.192.840,00) per i seguenti motivi: Nell'esercizio 2021 lo Stato ha erogato un contributo all'Ente, ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 73/2021, finalizzato alla concessione di una riduzione della TARI ad alcune categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività in relazione al perdurare dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

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

TARSU/TIA/TARI	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	2.753.256,15	
Residui riscossi	519.854,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	73.642,70	
<b>Residui al 31.12.N</b>	<b>2.159.758,50</b>	<b>78,44%</b>
Residui della competenza	412.115,65	
<b>Residui totali</b>	<b>2.571.874,15</b>	
<b>FCDE al 31.12.N</b>	<b>1.844.033,14</b>	<b>71,70%</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	41.256,88	42.268,16	100.377,87
Riscossione	41.256,88	42.268,16	100.007,00

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

Contributi permessi a costruire destinati a sp. corrente	2019	2020	2021
Permessi a costruire e relative sanzioni	41.256,88	42.268,16	100.377,87
Importo destinato a spesa corrente	24.000,00	25.360,27	59.998,24
% destinazione a spesa corrente	58,17%	60,00%	59,77%

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

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

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

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada	2019	2020	2021
Accertamento	29.354,69	9.000,00	6.000,00
Riscossione	27.746,64	7.299,73	5.640,13
% riscossione	94,52%	81,11%	94,00%

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

Destinazione parte vincolata accertamenti del CdS	2019	2020	2021
Sanzioni CdS	29.354,69	9.000,00	6.000,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	29.354,69	9.000,00	6.000,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	14.677,35	4.500,00	3.000,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione somme CdS rimaste a residuo	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	1.700,27	
Residui riscossi	1.700,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	359,87	
Residui totali	359,87	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 7.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aumento dell'importo dei canoni di locazione degli alloggi e.r.p.

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

Fitti attivi	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	13.728,50	
Residui riscossi	2.419,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	11.308,98	82,38%
Residui della competenza	2.550,50	
Residui totali	13.859,48	
FCDE al 31.12.N	6.677,84	48,18%

### **Spese correnti**

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

Spese correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2020	Rend. N 2021	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	2.905.470,03	2.889.119,20	-16.350,83
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	206.459,43	174.547,86	-31.911,57
103 - Acquisto beni e servizi (103)	3.730.571,01	3.927.165,96	196.594,95
104 - Trasferimenti correnti	362.023,27	657.325,43	295.302,16
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	233.333,06	304.949,50	71.616,44
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.326,57	43.507,66	40.181,09
110 - Altre spese correnti	1.269.257,83	2.130.288,13	861.030,30
Totale	8.710.441,20	10.126.903,74	1.416.462,54

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

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

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

- trasferimento compensativo Tosap attività turistiche € 5.999,99;
- trasferimento compensativo Tosap attività commerciali € 1.656,99;
- fondo esenzione Imu settore turistico € 1.158,49;
- fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche chiuse 2021 € 43.468,67;
- fondo funzioni fondamentali € 2.305.681,31;
- fondo per solidarietà alimentare 2021 € 132.153,60;
- ristoro ai comuni della perdita di gettito derivante esenzione seconda rata Imu settore turistico 2021 € 2.263,42;
- trasferimento compensativo Imu esenzioni versamento partite iva 2021 € 7.029,13;
- trasferimento compensativo Tosap attività commerciali 2021 € 1.656,99;
- trasferimento compensativo Tosap attività turistiche 2021 € 5.999,99.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 0,00 (in sostanza l'ente ha utilizzato nel 2020 tutte le somme attribuite e, per tale ragione, non ha accantonato alcuna somma a tale titolo nell'avanzo vincolato).

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono state economie nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 39 mila;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.771.337,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2021
Spese macroaggregato 101	3.015.641,00	2.889.119,20
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	210.549,00	172.308,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>3.226.190,00</b>	<b>3.061.427,64</b>
Componenti escluse	454.853,00	355.000,00
Altre componenti escluse	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>Totale componenti escluse (B)</b>	<b>454.853,00</b>	<b>355.000,00</b>
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>2.771.337,00</b>	<b>2.706.427,64</b>

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

Non si rilevano movimenti riguardo a consulenze informatiche e acquisti di beni e servizi informatici.

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

Non si rilevano voci riguardo a spese per studi e incarichi di consulenza.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza (non sono state sostenute nel 2021 spese di rappresentanza).

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

In merito ai rapporti con gli Organismi Partecipati da parte del Comune di Palazzolo Acreide, Si attesta che: con Delibera di Consiglio Comunale n. 64 del 23 dicembre 2021 avente ad oggetto "Revisione Periodica delle società partecipate dal Comune di Palazzolo Acreide al 31.12.2020 – Piano di Razionalizzazione Anno 2021", si è provveduto ad effettuare la revisione e la ricognizione delle partecipazioni possedute dal Comune di Palazzolo Acreide alla data del 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 24 del T.U.S.P. come da relazione a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, allegata e parte integrante alla suddetta Delibera di Consiglio Comunale. Con tale suddetta Delibera di Consiglio Comunale n. 64 del 23 dicembre 2021 si è preso, inoltre, atto che l'Ente deve mantenere tutte le partecipazioni ad eccezione delle società Ato sr 1 e Consorzio Ato entrambe già in liquidazione. Si fa presente che sulla suddetta Delibera di Consiglio Comunale n. 64/2021 è stato espresso parere favorevole da parte dell'organo di revisione, giusto verbale nr. 12 del 06/12/2021.

Con Deliberazione di Giunta Comunale nr. 153 del 17/09/2021 avente ad oggetto "Ricognizione organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ai fini della individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del Bilancio Consolidato, esercizio 2020", è stato approvato, ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011, il seguente elenco degli organismi, enti e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Palazzolo Acreide, dando contestualmente atto che **nessun ente del medesimo Gruppo è ricompreso nel perimetro di consolidamento in quanto trattasi tutte di partecipazioni irrilevanti ai sensi del punto 3.1 lett. a) all. 4/4.**

<b>GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA</b>		
Ragione Sociale		Quota Posseduta
Società controllate	-----	-----
Società collegate	-----	-----
Società partecipate	-----	-----
Enti strumentali controllati	-----	-----
Enti strumentali partecipati	A.T.O. Sr 1 s.p.a. (società in liquidazione)	2,72 %
	Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa: A.T.O. 8 Siracusa	1,75 %
	Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti (S.R.R.): S.R.R. A.T.O.	2,72 %
	G.A.L. Val D'Anapo: Agenzia Sviluppo degli Iblei.	1,22 %
	GAL NATIBLEI: Gruppo di Azione Locale Natiblei	1,72 %
	ATI Siracusa Assemblea Territoriale Idrica	2,27 %

Per maggiore chiarezza espositiva si riporta, di seguito un estratto della sopracitata Deliberazione di Giunta Comunale nr. 153 del 17/09/2021, anche per comprendere meglio i motivi per cui tutti i predetti organismi, enti e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Palazzolo Acreide, sono esclusi dal perimetro di consolidamento:

- Stabilito che i componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Palazzolo Acreide - GAP”, sono stati individuati sulla base dei criteri stabiliti dalla normativa vigente e dal principio 4/4 sopra riportati, e che a tal fine sono state considerate le percentuali di partecipazione alla data del 31/12/2020, le cui risultanze sono di seguito riportate:

<b>GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA</b>		
Ragione Sociale		Quota Posseduta
Società controllate	-----	-----
Società collegate	-----	-----
Società partecipate	-----	-----
Enti strumentali controllati	-----	-----
Enti strumentali partecipati	A.T.O. Sr 1 s.p.a. (società in liquidazione)	2,72 %
	Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa: A.T.O. 8 Siracusa	1,75 %



	Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti (S.R.R.): S.R.R. A.T.O.	2,72 %
	G.A.L. Val D'Anapo: Agenzia Sviluppo degli Iblei.	1,22 %
	GAL NATIBLEI: Gruppo di Azione Locale Natiblei	1,72 %
	ATI Siracusa Assemblea Territoriale Idrica	2,27 %

- Precipato, secondo la tabella di cui sopra, che il Comune di Palazzolo Acreide fa parte:
  - dell'Ambito Territoriale Ottimale - ATO Sr 1, per la disciplina dei rifiuti;
  - dell'Ambito Territoriale Ottimale - ATO 8, per la disciplina delle risorse idriche;
 che, oltre al fatto che trattasi di enti in liquidazione, sono comunque enti obbligatori, e che, insieme alla S.R.R. A.T.O., trattasi di ambiti ottimali per i servizi a rete, dotati di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia gestionale, amministrativa e di bilancio e ai quali i Comuni ad essi appartenenti assicurano le risorse necessarie per l'esercizio delle funzioni sulla base delle quote di partecipazione; per tali motivi non possono considerarsi "partecipazioni" ed essere quindi soggetti al consolidamento;
- Precipato, altresì, che anche l'Assemblea Territoriale Idrica - ATI Siracusa (istituita ai sensi dell'art. 3, comma della legge regionale 11 agosto 2015 n. 19 e del Decreto dell'Assessore Regionale per l'Energia ed i Servizi di Pubblica Utilità n. 75 del 29 gennaio 2016; trattasi di un Ente di governo dell'Ambito Territoriale Ottimale Idrico della Sicilia), rappresenta un ente dotato di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia gestionale, amministrativa e di bilancio e al quale i Comuni ad essa appartenenti assicurano le risorse necessarie per l'esercizio delle funzioni sulla base delle quote di partecipazione; per tali motivi non può considerarsi "partecipazione" nel senso di cui al Bilancio consolidato e per tale non è soggetta ad alcun consolidamento;
- Dato Atto che, al fine di stabilire il "Perimetro di consolidamento" del Comune di Palazzolo Acreide, la soglia di irrilevanza è stata determinata prendendo come riferimento i dati del rendiconto comunale dell'anno 2020 (Rendiconto approvato con delibera di Consiglio Comunale nr. 39 del 30/07/2021), e che le risultanze sono rappresentate nella tabella seguente, individuando gli organismi esclusi dal perimetro di consolidamento in base alle soglie di irrilevanza economica o all'1% di partecipazione, così come previsto dalla normativa vigente;

I parametri relativi al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale del Comune di Palazzolo Acreide relativi all'esercizio 2020, utili per la verifica dell'individuazione degli enti da considerare nel perimetro del consolidamento, sono i seguenti:		
Comune di Palazzolo Acreide	Rendiconto 2020	Soglia di irrilevanza (< 3 %)
- Totale Attivo	41.182.868,69	1.235.486,06
- Patrimonio Netto	22.460.680,51	673.820,41
- Componenti positivi della gestione	14.418.320,52	432.549,61

- Verificati e comparati i dati di cui alla superiore tabella con quelli di cui ai bilanci 2020 (o 2019, per quegli Enti strumentali partecipati che non hanno approvato i bilanci 2020), agli atti dell'ufficio, trasmessi dagli enti strumentali partecipati per il Comune di Palazzolo Acreide (come riportati nella tabella di cui al GAP - Gruppo Amministrazione Pubblica) e preso atto dei conseguenti esiti della suddetta ricognizione, effettuata dal Servizio Finanziario, in merito agli organismi, enti strumentali e società da inserire nel perimetro del consolidamento, secondo i criteri stabiliti dal D.Lgs. 118/2011 e dal principio contabile applicato 4/4, le cui risultanze sono di seguito riportate:

Enti Strumentali Partecipati		
1	A.T.O. Sr 1 (società in liquidazione)	Non è una partecipata ma in ogni caso è irrilevante: punto 3.1 lett. a) all. 4/4

2	Consorzio Ambito Territoriale Ottimale di Siracusa: A.T.O. 8 Siracusa (società in liquidazione)	<u>Non è una partecipata</u> ma in ogni caso è irrilevante: punto 3.1 lett. a) all. 4/4
3	Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti (S.R.R.): S.R.R. A.T.O.	<u>Non è una partecipata</u> ma in ogni caso è irrilevante: punto 3.1 lett. a) all. 4/4
4	ATI Siracusa Assemblea Territoriale Idrica	<u>Non è una partecipata</u> ma in ogni caso è irrilevante: punto 3.1 lett. a) all. 4/4
5	G.A.L. Val D'Anapo: Agenzia Sviluppo degli Iblei.	Irrilevante: punto 3.1 lett. a) all. 4/4
6	GAL NATIBLEI: Gruppo di Azione Locale Natiblei	Irrilevante: punto 3.1 lett. a) all. 4/4

- Rilevato pertanto che, in base alle soglie di irrilevanza economica o di partecipazione nessun componente del GAP del Comune di Palazzolo Acreide rientra nel perimetro di consolidamento per le ragioni sopra dette e dato atto, sulla base della ricognizione svolta dal Servizio Finanziario e delle condizioni di rilevanza, che non vi sono quindi organismi, enti e società da includere nel perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato ex art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011;
- Ritenuto, per quanto sopra, di approvare l'elenco degli Enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Palazzolo Acreide dando atto che nessun ente del medesimo Gruppo è ricompreso nel perimetro di consolidamento;

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2021, giusta Delibera di Consiglio Comunale n. 64, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Partecipate che hanno chiuso l'ultimo bilancio in perdita (den. sociale)	Quota di partecipaz.	Patrimonio netto della partecipata	Versamenti per ricostruire il cap.sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività	Esercizi precedenti in perdita

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) e PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Ente, nel corso del 2021 non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per interventi relativi al PNRR e/ o PNC.

### CONTO ECONOMICO

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un valore positivo (risultato di esercizio) pari ad € 1.403.385,91 ed un altrettanto valore positivo (risultato della gestione) quale differenza fra componenti positivi e negativi della gestione di € 1.263.786,14.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: un decremento dei proventi da trasferimenti e contributi (in particolare per quanto concerne i cd. contributi agli investimenti); un incremento del valore degli ammortamenti e svalutazioni ed un incremento della voce "altri accantonamenti".

Il risultato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 616.857,71 con un decremento di Euro 376.376,37 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non risultano proventi da partecipazione tra i proventi finanziari

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

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

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

Quote di ammortamento nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE_B.14.a)	0,00	0,00	732,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE_B.14.b)	583.996,92	597.800,48	632.274,11

I proventi e gli oneri straordinari (la cui differenza è pari ad € 616.857,71) si riferiscono a:

- Proventi da permessi di costruire € 60.000,00;
- Proventi da trasferimenti in c/capitale € 2.106.851,95;
- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 356.412,77;
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 1.906.407,01.

### STATO PATRIMONIALE

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ente ha regolarmente provveduto ad aggiornare l'inventario al 31.12.2021:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornam.to
Immobilizzazioni immateriali (AP_B.I)	2.928,00
Immobilizzazioni materiali (AP_B.II), di cui:	32.209.852,20
- inventario dei beni immobili	0,00
- inventario dei beni mobili	0,00
Immobilizzazioni finanziarie (AP_B.IV)	0,00
Rimanenze (AP_C.I)	0,00
<b>Totale</b>	<b>32.212.780,20</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

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

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 5.871.829,96 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Conciliazione tra variazione Patrimonio netto e Risultato economico		2021
A. Variazione del P.N. tra i due esercizi		
Patrimonio netto esercizio attuale (N)	+	30.967.453,36
Patrimonio netto dell'esercizio precedente (N-1)	-	22.460.680,51
	Variazione del P.N.	+/- 8.506.772,85
B. Principali fatti di gestione che hanno variato il P.N.		
Risultato economico dell'esercizio (PP_A.III)	+/-	1.403.385,91
Contributo permesso a costruire destinato al Tit.2/U (spese C/Cap.)	+	0,00
Restituzione permessi a costruire (se originariam. destinati a Tit.2/U)	-	0,00
Differenza (+) di valutazione delle partecipate con il metodo del P.N.	+	0,00
	Principali variazioni al P.N.	+/- 1.403.385,91
C. Altre variazioni dirette del P.N. non dovute a fatti di gestione		
Altre variaz. in aumento (compresa correz. C/Patrim. iniziale)	+	7.103.386,94
Altre variaz. in diminuzione (compresa correz. C/Patrim. iniziale)	-	0,00
	Altre variazioni al P.N.	+/- 7.103.386,94
D. Variazione del P.N. nell'esercizio (conciliazione)		
	Variazione del P.N. da fatti di gestione e altro	8.506.772,85

## Il patrimonio netto è così suddiviso:

Composizione del Patrimonio Netto	2021
Fondo di dotazione (PP_A.I)	4.617.156,83
Riserve	13.865.799,54
- da capitale (PP_A.II.b)	7.541.452,03
- da permessi di costruire (PP_A.II.c)	0,00
- per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali (PP_A.II.d)	6.324.347,51
- altre riserve indisponibili (PP_A.II.e)	0,00
- altre riserve disponibili (PP_A.II.f)	0,00
Risultato economico (+/-) dell'esercizio (PP_A.III)	1.403.385,91
Risultati economici di esercizi precedenti (PP_A.IV)	11.081.111,08
Riserve negative per beni indisponibili (PP_A.V)	0,00
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>30.967.453,36</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Composizione dei Fondi per rischi e oneri	2021
Fondo per controversie	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo per manutenzione ciclica	0,00
Fondo per altre passività potenziali probabili	424.995,07
<b>Totale</b>	<b>424.995,07</b>

### Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria)	2021
<b>A. Residui passivi (Finanziaria)</b>	
Residui passivi Finanziaria	0,00
<b>B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)</b>	
Debiti (PP_D)	+ 17.300.777,73
Debiti da finanziamento (PP_D1)	- 5.472.741,24
Debiti da funzionamento e assimilati	11.828.036,49
<b>C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti</b>	
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	- 0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutuo	+ 0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	- 0,00
Principali variazioni ai debiti	+/- 0,00
<b>D. Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)</b>	
Altri residui passivi non connessi a debiti	+ 0,00
Altri debiti non connessi a residui passivi	- 11.828.036,49
Altre variazioni ai debiti	+/- -11.828.036,49
<b>E) Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)</b>	
Residui passivi come da Finanziaria	-

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

**Non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze da segnalare al Consiglio.**

Posto che l'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, si attesta quanto segue:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta e indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

L'Organo di revisione ha considerato pure i seguenti elementi:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;

gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;  
attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;  
qualità delle procedure e delle informazioni (**trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.**);  
adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;  
rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;  
rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;  
mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;  
effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto 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. ssa Dorotea Caligiore

Dott.ssa Concetta Petrolo

Dott. Giuseppe Aricò