

COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

Provincia di Enna

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RUSSO ALFIO

SIGNORINO GELO SALVATORE

FEDE ROBERTO



Comune di Valguarnera Caropepe

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 19/10/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Valguarnera Caropepe, li 19/10/2022

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti **Russo Alfio, Signorino Gelo Salvatore revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 10/02/2021 e **Fede Roberto, revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 10/08/2022;

- ricevuta in data 07/10/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 107 del 05/10/2022, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico ;
- 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;

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:

Tab.01a

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	4
<i>di cui:</i>	
- variazioni di Consiglio	0
- variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
- variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
- variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
- 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 di vigilanza svolta

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Valguarnera Caropepe registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.163 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinqies, 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;

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

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

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

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

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	€ 278.553,85
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 25.227,51
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 253.326,34
d) DISAVANZO DA RIPIANARE PER DIVERSO CALCOLO FCDE RENDICONTO 2019	€ 129.287,59
e) DISAVANZO ORDINARIO ART. 188 TUEL DA RENDICONTO 2019	€ 135.113,55
f) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (C+D+E)	€ 517.727,48
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 916.953,16
h) DISAVANZO DA RECUPERARE Art. 188 TUEL	€ 399.225,68

Di prendere atto che il disavanzo accertato in sede di consuntivo sia superiore a quello atteso, evidenziando un importo da recuperare pari ad € 399.225,68, da applicare in tre annualità nel bilancio di previsione 2022/2024;

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui		€ 25.227,51	€ 25.227,51	€ 25.227,51	€ 25.227,51
Disavanzo tecnico al 31.12.2019					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio per FCDE		€ 9.234,83	€ 9.234,83	€ 9.234,83	€ 9.234,83
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019		€ 270.227,32	€ 135.113,55	€ -	€ -
Disavanzo derivante dal rendiconto 2021			135.073,22	135.073,23	133.073,23
TOTALE		€ 304.689,70	€ 304.649,09	€ 169.535,60	€ 169.535,60

Ricordato che questo ente ha accertato:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 31 agosto 2015, il disavanzo straordinario di amministrazione derivante dal riaccertamento residui, prevedendone il ripiano in trenta quote annue costanti, a partire dal 2015, pari ad € 25.227,51;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 dell'8 febbraio 2021, il disavanzo di amministrazione ai sensi dell'art.188, d.lgs 267/2000, prevedendone il ripiano a partire dal bilancio di previsione 2021/2023, in tre quote annue costanti, pari ad € 106.846,91;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 22 febbraio 2021, il disavanzo di amministrazione derivante dal diverso metodo di calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità ai sensi dell'art. 39-quater, D.L. n. 162/2019, prevedendone il ripiano a partire dal bilancio di previsione 2021/2023, in quote annue costanti, per quindici anni, pari ad € 9.234,83.

Si rileva che come prescritto dalla Corte dei Conti questo Ente sta procedendo al recupero del disavanzo da esercizi precedenti per i 2/3 nell'esercizio 2021 e per il restante 1/3 nell'esercizio 2022.

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

Tab.02a

Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi	Proventi 2021	Costi 2021	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido			-	-	
Casa riposo anziani			-	-	
Fiere e mercati			-	-	
Mense scolastiche	17.919,30	35.731,45	-17.812,15	50,15%	
Musei e pinacoteche			-	-	
Teatri, spettacoli e mostre			-	-	
Colonie e soggiorni stagionali			-	-	
Corsi extrascolastici			-	-	
Impianti sportivi			-	-	
Parchimetri			-	-	
Servizi turistici			-	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			-	-	
Uso locali non istituzionali			-	-	
Centro creativo			-	-	
Altri servizi			-	-	
Totale	17.919,30	35.731,45	-17.812,15	50,15%	

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Tab.03a

Fondo di cassa	2021
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	169.273,95
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	169.273,95

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

Tab.03b

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	89.392,47	25.029,54	169.273,95
di cui cassa vincolata	72.330,66	1.247.433,65	1.137.705,59

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

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

Tab.03c

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	234.266,93	72.330,66	1.247.433,65
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	234.266,93	72.330,66	1.247.433,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	30.663,76	2.179.940,09	1.254.205,12
Decrementi per pagamenti vincolati	0,00	1.004.837,10	1.363.933,18
Fondi vincolati al 31.12	264.930,69	1.247.433,65	1.137.705,59
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	192.600,03	1.222.404,11	968.431,64
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	72.330,66	25.029,54	169.273,95

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

Comune di Valguarnera Caropepe - Prot. 0014677 del 19-10-2022 in interno

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Tab.04a

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)	25.029,54			25.029,54
Entrate Tit. 1.00	6.184.695,69	2.556.855,23	508.470,71	3.065.325,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	2.912.490,23	1.131.930,37	403.450,96	1.535.381,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	595.977,65	156.507,28	303,96	156.811,24
<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)	126.876,81	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	9.820.040,38	3.845.292,88	912.225,63	4.757.518,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	7.095.935,81	3.662.670,36	1.032.887,60	4.695.557,96
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.	104.619,51	101.113,41	0,00	101.113,41
<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)	7.200.555,32	3.763.783,77	1.032.887,60	4.796.671,37
Differenza D (D=B-C)	2.619.485,06	81.509,11	-120.661,97	-39.152,86
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)	2.619.485,06	81.509,11	-120.661,97	-39.152,86
Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale	8.938.909,12	1.374.239,41	925.375,00	2.299.614,41
Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti	78.126,56	0,00	0,00	0,00
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)	9.017.035,68	1.374.239,41	925.375,00	2.299.614,41
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	126.876,81	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)	126.876,81	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)	8.890.158,87	1.374.239,41	925.375,00	2.299.614,41
Spese Tit. 2.00	9.279.002,49	846.776,44	1.056.974,76	1.903.751,20
Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	865,96	0,00	865,96	865,96
Tot. Spese Tit. 2,00, 3.01 (N)	9.279.868,45	846.776,44	1.057.840,72	1.904.617,16
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)	9.279.868,45	846.776,44	1.057.840,72	1.904.617,16
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	-389.709,58	527.462,97	-132.465,72	394.997,25
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	10.222.128,35	4.835.737,74	222.128,35	5.057.866,09
Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	10.000.000,00	5.278.870,33	0,00	5.278.870,33
Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	12.796.775,67	5.251.483,65	80.564,08	5.332.047,73
Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	12.921.696,76	5.137.579,64	185.063,83	5.322.643,47
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	2.352.012,28	279.743,50	-135.499,09	169.273,95

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

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

Informazioni relative all'anticipazione	2019	2020	2021
Importo anticipazione complessivamente concessa (art. 222 Tuel)	1.518.196,00	2.080.222,00	2.204.541,30
Entrate vinc. utilizzate in termini cassa per sp.correnti (art.195)	192.600,03	1.222.404,11	968.431,64
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	268,00	362,00	350,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	-	1.159.730,00	1.249.637,53
Importo anticipazione non restituita al 31/12	764.122,36	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31	32.267,75	19.417,97	19.197,51

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 1.249.637,53:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 2.242.433,34.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 909.658,73

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 502.178,48, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 192.251,46 come di seguito rappresentato:

Tab.05a

Gestione del Bilancio	2021
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	909.658,73
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	377.286,21
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	30.194,04
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	502.178,48

Tab.05b

Gestione degli accantonamenti in sede di Rendiconto	2021
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	502.178,48
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	309.927,02
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	192.251,46

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		993.461,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		953.982,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa		914.575,30
	Saldo FPV	39.406,88
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		915.815,28
Minori residui passivi riaccertati (+)		403.520,29
	Saldo gestione residui	-512.294,99
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		993.461,09
Saldo FPV		39.406,88
Saldo gestione residui		-512.294,99
Avanzo esercizi precedenti applicato		181.480,22
Avanzo esercizi precedenti non applicato		1.183.794,90
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	1.885.848,10

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

Tab.07a

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	3.907.514,09	3.932.220,11	2.556.855,23	65,02%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.764.984,12	1.555.635,37	1.131.930,37	72,76%
Tit. 3 - Extratributarie	434.752,83	388.454,82	156.507,28	40,29%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	6.357.821,90	2.194.157,41	1.374.239,41	62,63%
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.

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 Equilibrio Economico-Finanziario		Acc. / Imp. CP 2021
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	249.840,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	304.689,46
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	+	5.876.310,30 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA	+	126.876,81
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	-	4.959.109,94 106.253,87
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	210.792,74
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-	101.113,41 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		677.322,18
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio		-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	+	181.480,22 0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	+	35.763,28 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
O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1=G+H+I-L+M)		894.565,68
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	377.286,21
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	30.194,04
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		487.085,43
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	309.927,02
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente		177.158,41
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	704.141,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+	2.194.157,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA	-	126.876,81
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	-	35.763,28
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	-	2.016.783,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	703.782,56
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
Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		15.093,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	0,00
Z2) Equilibrio di bilancio in conto capitale		15.093,05
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-	0,00
Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale		15.093,05
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
W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		909.658,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	377.286,21
Risorse vincolate nel bilancio	-	30.194,04
W2) Equilibrio di bilancio		502.178,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	309.927,02
W3) Equilibrio complessivo		192.251,46
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		-
O1) Risultato di competenza di parte corrente		894.565,68
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 stanziare nel bilancio dell'esercizio N		377.286,21
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)		309.927,02
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		30.194,04
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		177.158,41

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 stanz. 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	75.226,35	0,00	0,00	0,00	75.226,35
Fondo perdite società partecipate <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	0,00	0,00	18.169,14	25.475,32	43.644,46
Fondo contezioso <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	87.439,50	-78.883,87	22.316,68	184.923,60	215.795,91
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	1.614.089,32	0,00	284.607,96	0,00	1.898.697,28
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	738,30	0,00	52.192,43	99.528,10	152.458,83
Totale risorse accantonate	1.777.493,47	-78.883,87	377.286,21	309.927,02	2.385.822,83

Tab.14a

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 vincol. 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 reimp. 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-ftg)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (I/1)	58.427,96	27.300,00	272.131,75	269.237,71	0,00	0,00	0,00	30.194,04	61.322,00
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
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	58.427,96	27.300,00	272.131,75	269.237,71	0,00	0,00	0,00	30.194,04	61.322,00

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=I/1-m/1)	30.194,04	61.322,00
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=I/2-m/2)	0,00	0,00
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	30.194,04	61.322,00

Tab.15a

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 finanz. 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	351.770,63	308.146,77	304.260,97	0,00	0,00	355.656,43
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)						355.656,43

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 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:

Tab.16a

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2021	Finale (31.12) 2021
FPV di parte corrente	249.840,62	210.792,74
FPV di parte capitale	704.141,56	703.782,56
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab.16b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12, di cui:	158.566,84	249.840,62	210.792,74
- alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- 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	210.792,74
- 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
- da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39)	-	-	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 re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, **non è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Tab.16c

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12, di cui:	0,00	704.141,56	703.782,56
- alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in CP	0,00	0,00	0,00
- alimentato da entrate vincolate e dest. a invest. accertate in es.prec.	0,00	0,00	703.782,56
- 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
- da FPV per riacc. ord. residui (D.L. 34/20, art.106 - D.L. 104/20, art.39)	-	-	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 1.885.848,10, come risulta dai seguenti elementi:

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale	
	Residui	Competenza	2021	
Fondo cassa al 1° gennaio			25.029,54	
Riscossioni	+	2.140.293,06	15.306.753,68	17.447.046,74
Pagamenti	-	2.275.792,15	15.027.010,18	17.302.802,33
Saldo di cassa al 31 dicembre			169.273,95	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			169.273,95	
Residui attivi	+	4.132.440,35	3.474.070,57	7.606.510,92
<i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	-	2.215.008,49	2.760.352,98	4.975.361,47
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-			210.792,74
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale	-			703.782,56
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)				1.885.848,10

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

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

Tab.12a

Evoluzione del risultato nel triennio	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.633.239,69	1.365.275,12	1.885.848,10
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	2.342.434,61	1.777.493,47	2.385.822,83
Parte vincolata (C)	28.785,05	58.427,96	61.322,00
Parte destinata agli investimenti (D)	351.770,63	351.770,63	355.656,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.089.750,60	-822.416,94	-916.953,16

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Tab.12c

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	Altri 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.	181.480,22	181.480,22								
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	1.183.794,90	-1.003.897,16	1.614.089,32	87.439,50	75.964,65	58.427,96	0,00	0,00	0,00	351.770,63
Valore monetario della parte	1.365.275,12	-822.416,94	1.614.089,32	87.439,50	75.964,65	58.427,96	0,00	0,00	0,00	351.770,63

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.

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. 69 del 06/06/2022 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 precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 69 del 06/06/2022. ha comportato le seguenti variazioni:

Tab.17a

Variazione Residui	Res. iniziali 2021	Res. Riscossi 2021	Ins. nel Rend. 2021	Variazioni
Residui attivi	7.188.548,69	2.140.293,06	4.132.440,35	-915.815,28
Residui passivi	4.894.320,93	2.275.792,15	2.215.008,49	-403.520,29

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

Tab.17b

Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi	Rend. 2021	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Minori residui	915.815,28	403.520,29

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **non 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					RA al 31.12 2021	FCDE al 31.12 2021	
		Es. precedenti	2017	2018	2019	2020			2021
IMU	Residui iniziali	660.173,33	174.635,74	237.821,67	306.890,73	389.085,49	614.018,48	1.028.409,51	0,00
Imposta munic. sugli immobili	Res. riscossi	214.635,75	18.707,77	35.381,86	56.034,53	54.396,39	47.585,37		
	% riscosso	32,51%	10,71%	14,88%	18,26%	13,98%	7,75%		
Tarsu	Residui iniziali	4.028.591,27	1.478.546,80	1.545.190,11	1.675.382,52	1.730.680,00	1.536.563,61	1.310.752,19	1.081.108,40
Tia	Res. riscossi	913.144,44	245.876,60	225.766,28	247.003,24	258.522,59	409.861,66		
	% riscosso	22,67%	16,63%	14,61%	14,74%	14,94%	26,67%		
Sanzioni violazione codice strada	Residui iniziali	12.415,99	0,00	1.707,85	6.000,00	0,00	2.500,00	11.070,56	0,00
	Res. riscossi	12.415,99	0,00	1.707,85	6.000,00	0,00	303,96		
	% riscosso	100,00%	-	100,00%	100,00%	-	12,16%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	3.356,27	0,00	6.714,53	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	3.356,27	0,00	6.714,53	0,00	0,00		
	% riscosso	-	100,00%	-	100,00%	-	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Proventi permessi di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.097,92	43.328,11	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.117,71		
	% riscosso	-	-	-	-	-	31,16%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto risulta da quanto segue:

Tipol.	Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità e al fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2021 (a)	Residui attivi 2020 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2021 (f=e/c)
Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1_101	Imposte, tasse e proventi assimilati	1.222.066,33	1.890.618,68	3.112.685,01			
	di cui: accertati per cassa	595.964,38	611.998,56	1.207.962,94			
	di cui: non accertati per cassa	626.101,95	1.278.620,12	1.904.722,07	1.660.040,07	1.660.040,07	87,15%
1_102	Tributi al finanziamento della sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_103	Tributi alle autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	28.633,06	0,00	28.633,06	0,00	0,00	0,00%
1_302	Fondi perequativi Regione o Prov.autonoma (Enti locali)	124.665,49	0,00	124.665,49	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		1.375.364,88	1.890.618,68	3.265.983,56	1.660.040,07	1.660.040,07	50,83%
Trasferimenti correnti							
2_101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	423.705,00	563.986,17	987.691,17	0,00	0,00	0,00%
2_102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_105	Trasferimenti correnti dalla UE e resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	di cui: dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		423.705,00	563.986,17	987.691,17	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3_100	Vendita di beni e servizi e proventi gestione dei beni	18.385,93	0,00	18.385,93	0,00	0,00	0,00%
3_200	Proventi attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	9.538,52	2.196,04	11.734,56	2.431,10	2.431,10	20,72%
3_300	Interessi attivi	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00%
3_400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_500	Rimborsi e altre entrate correnti	199.523,09	49.199,29	248.722,38	236.226,11	236.226,11	94,98%
Totale Titolo 3		231.947,54	51.395,33	283.342,87	236.657,21	236.657,21	84,23%
Entrate in conto capitale							
4_100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti	805.570,10	1.399.016,34	2.204.586,44			
	di cui: da PA	805.570,10	1.399.016,34	2.204.586,44			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da PA	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_400	Entrate da alienazione beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_500	Altre entrate in conto capitale	14.347,90	28.980,21	43.328,11	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 4		819.918,00	1.427.996,55	2.247.914,55	0,00	0,00	0,00%
Entrate da riduzione di attività finanziaria							
5_100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE		2.850.935,42	3.933.996,73	6.784.932,15	1.898.697,28	1.898.697,28	27,98%
di cui: FCDE in C/Capitale		819.918,00	1.427.996,55	2.247.914,55	0,00	0,00	0,00%
di cui: FCDE di parte corrente		2.031.017,42	2.506.000,18	4.537.017,60	1.898.697,28	1.898.697,28	41,85%

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, 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, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha **correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 215.795,51, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 151.704,39 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 87.439,50 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro -78.883,87 risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021

Euro 17.316,68 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 125.832,08 variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 43.644,46 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.

L'importo accantonato è pari al debito che l'Ente ha nei confronti della partecipata.

Fondo perdite aziende e società partecipate (Organismo)	Perdita 31.12 2020	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota fo 2021
ATI Idrico Enna	657.715,20	4,72%	31.044,16	43.644,46
			-	
			-	

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	738,30
Somme previste nel Bilancio N	+	2021	2.953,20
Utilizzi	-	2021	0,00
Totale accantonamento fondo indennità fine mandato			3.691,50

Tab.18b

Fondo garanzia debiti commerciali

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tab.19a

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	3.433.425,14
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2019	1.750.700,76
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2019	106.773,22
A) Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		5.290.899,12
B) Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		529.089,91
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
(C) Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2021	53.763,99
(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)		475.325,92
(G) Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		53.763,99
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2021	1,02%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab.19b

Debito contratto nell'esercizio	2021
1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente)	+ 1.255.812,14
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)	- 101.113,41
3) Debito contratto nell'esercizio (N)	+ 0,00
Debito al 31.12.N	1.154.698,73

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

Tab.19c

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	665.729,37	1.310.556,86	1.255.812,06
Nuovi prestiti (+)	747.340,06		0,00
Prestiti rimborsati (-)	152.757,98	54.744,80	101.113,41
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) (...specificare)	50.245,41	0,00	0,00
Totale fine anno	1.310.556,86	1.255.812,06	1.154.698,65
Nr. Abitanti al 31/12	7.432	7.292	7.163
Debito medio per abitante	176,34	172,22	161,20

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

Tab.19d

Oneri complessivi per rimborso prestiti	2019	2020	2021
Oneri finanziari	+ 80.698,12	62.672,46	53.763,99
Quota capitale	+ 152.757,98	54.744,80	101.113,41
Totale fine anno	233.456,10	117.417,26	154.877,40

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

Tab.19e

Operazioni di rinegoziazione mutui	2021
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
di cui destinate a spesa corrente	0,00
di cui destinate a spesa in conto capitale	0,00
Contributi ricevuti per estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligaz. (D.L.113/16, art. 9-ter)	0,00

Concessione di garanzie

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 75.226,35 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni quindici.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 75.226,35
Anticipo di liquidità restituito	€ 0
Quota accantonata in avanzo	€ 75.226,35

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 e/o operazioni

L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 78.721,57 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Tab.09a

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	38.620,50	27.300,60	64.153,41
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			14.568,16
Totale	38.620,50	27.300,60	78.721,57

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

- 1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 141.446,39.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

Obiettivi di finanza pubblica (estratto da Equilibrio Economico-Finanziario)	Acc. / Imp. CP 2021
W1 Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	909.658,73
W2 Equilibrio di bilancio	502.178,48
W3 Equilibrio complessivo	192.251,46

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Tab.22a

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2021	Riscossioni Rend. 2021	FCDE Accant. CP 2020	FCDE Rend. 2021
Recupero evasione IMU	140.097,89	12.960,60	0,00	127.137,29
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	202.355,00	30.968,76	0,00	171.386,24
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	342.452,89	43.929,36	0,00	298.523,53

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

Tab.22b

Movimentaz. entrate recupero evasione rimaste a RS	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	339.190,83	
Residui riscossi	1.353,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	42.390,80	
Residui al 31.12.N	295.446,35	87,10%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	295.446,35	
FCDE al 31.12.N	280.408,13	94,91%

IMU

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

Tab.22c

IMU	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	614.018,48	
Residui riscossi	47.585,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	40.000,00	
Residui al 31.12.N	526.433,11	85,74%
Residui della competenza	501.976,40	
Residui totali	1.028.409,51	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

Tab.22d

TARSU/TIA/TARI	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	1.536.563,61	
Residui riscossi	409.861,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	143.528,18	
Residui al 31.12.N	983.173,77	63,99%
Residui della competenza	327.578,42	
Residui totali	1.310.752,19	
FCDE al 31.12.N	1.081.108,41	82,48%

Contributi per permessi di costruire

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

Tab.22e

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	5.500,00	76.701,66	25.788,88
Riscossione	5.500,00	34.603,74	11.440,98

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

Tab.22f

Contributi permessi a costruire destinati a sp. corrente	2019	2020	2021
Permessi a costruire e relative sanzioni	5.500,00	76.701,66	25.788,88
Importo destinato a spesa corrente	5.500,00	74.203,74	11.940,78
% destinazione a spesa corrente	100,00%	96,74%	46,30%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.22g

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada	2019	2020	2021
Accertamento	20.001,47	15.928,51	23.940,00
Riscossione	20.001,47	13.428,51	15.065,48
% riscossione	-	84,30%	62,93%

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

Tab.22h

Destinazione parte vincolata accertamenti del CdS	2019	2020	2021
Sanzioni CdS		0,00	11.970,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta		0,00	11.970,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	11.956,71
% per spesa corrente	-	-	99,89%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	-	-	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)	2.500,00	
Residui riscossi	303,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	2.196,04	87,84%
Residui della competenza	8.874,52	
Residui totali	11.070,56	
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

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

Tab.22i

Fitti attivi	2021	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

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 **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 27.300,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

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 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)	1.580.513,01	1.666.552,76	86.039,75
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	107.916,69	115.537,69	7.621,00
103 - Acquisto beni e servizi (103)	2.590.104,76	2.416.689,55	-173.415,21
104 - Trasferimenti correnti	336.076,53	582.136,62	246.060,09
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	62.672,46	53.763,99	-8.908,47
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.500,00	118,00	-6.382,00
110 - Altre spese correnti	102.025,39	124.311,33	22.285,94
Totale	4.785.808,84	4.959.109,94	173.301,10

Spese in c/capitale

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

Tab.24b

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	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	3.354.743,07	2.007.935,17	-1.346.807,90
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	3.000,00	8.848,10	5.848,10
Totale	3.357.743,07	2.016.783,27	-1.340.959,80

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica da 5.000 a 9.999 abitanti;

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

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2021
Spese macroaggregato 101	2.265.683,00	1.666.552,76
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	143.272,00	113.544,85
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
Totale spese personale (A)	2.408.955,00	1.780.097,61
Componenti escluse	120.953,00	119.592,98
Altre componenti escluse	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	120.953,00	119.592,98
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	2.288.002,00	1.660.504,63

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

RISPETTO DEI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

Fondo perdite aziende e società partecipate (Organismo)	Perdita 31.12 2020	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota fo 2021
ATI Idrico Enna	657.715,20	4,72%	31.044,16	43.644,46
			-	-
			-	-

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

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:

Cod.	Stato patrimoniale - Attivo	2021	2020	Differenza
Crediti per la partecipazione a fondo di dotazione				
AP_A	Credito verso lo Stato e P.A. per partecipazione a fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				
AP_B.I.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.6	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali				
AP_B.II	Beni demaniali	4.984.949,78	5.132.250,35	-147.300,57
AP_B.II.1.1	Terreni (...demaniali)	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.1.2	Fabbricati (...demaniali)	4.029.815,45	4.117.420,13	-87.604,68
AP_B.II.1.3	Infrastrutture (...demaniali)	955.134,33	1.014.830,22	-59.695,89
AP_B.II.1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.2	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	8.491.656,67	8.854.192,24	-362.535,57
AP_B.III.2.1	Terreni	396.338,99	404.955,06	-8.616,07
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.2.2	Fabbricati	7.040.716,09	7.193.775,14	-153.059,05
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.2.3	Impianti e macchinari	104.970,66	111.531,33	-6.560,67
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.780,46	4.232,25	7.548,21
AP_B.III.2.5	Mezzi di trasporto	3.219,52	6.439,02	-3.219,50
AP_B.III.2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.297,92	18.051,12	-11.753,20
AP_B.III.2.7	Mobili e arredi	11.117,39	45.372,02	-34.254,63
AP_B.III.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
AP_B.III.2.99	Altri beni materiali	917.215,64	1.069.836,30	-152.620,66
AP_B.III.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.718.730,26	1.814.979,06	1.903.751,20
	Immobilizzazioni materiali	17.195.336,71	15.801.421,65	1.393.915,06
AP_B.IV	Immobilizzazioni finanziarie			
AP_B.IV.1	Partecipazioni in	8.725,48	59.295,80	-50.570,32
AP_B.IV.1.a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.1.b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in...)	8.725,48	59.295,80	-50.570,32
AP_B.IV.1.c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.a	- altre amministrazioni pubbliche (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.3	Altri titoli (...immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	8.725,48	59.295,80	-50.570,32
	Immobilizzazioni (B)	17.204.062,19	15.860.717,45	1.343.344,74
Attivo circolante				
Rimanenze				
AP_C.I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
AP_C.II	Crediti			
AP_C.II.1	Crediti di natura tributaria	3.054.179,67	1.102.610,64	1.951.569,03
AP_C.II.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.1.b	Altri crediti da tributi	2.900.881,12	1.058.800,35	1.842.080,77
AP_C.II.1.c	Crediti da fondi perequativi	153.298,55	43.810,29	109.488,26
AP_C.II.2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.192.277,61	3.686.495,41	-494.217,80
AP_C.II.2.a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso...)	987.691,17	3.686.495,41	-2.698.804,24
AP_C.II.2.b	- imprese controllate (crediti per trasferimenti e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.2.c	- imprese partecipate (crediti per trasferimenti e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.2.d	- altri soggetti (crediti per trasferimenti e contributi verso...)	2.204.586,44	0,00	2.204.586,44
AP_C.II.3	Verso clienti ed utenti (crediti...)	30.120,49	112.025,53	-81.905,04
AP_C.II.4	Altri crediti	1.118.129,26	673.327,79	444.801,47
AP_C.II.4.a	- verso l'erario (crediti...)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.4.b	- per attività svolta per c/terzi (crediti...)	374.677,80	277.061,63	97.615,97
AP_C.II.4.c	- altri (crediti verso...)	743.451,66	396.266,16	347.185,50
	Crediti	7.394.707,03	5.574.459,37	1.820.247,66
AP_C.III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
AP_C.III.1	Partecipazioni (...non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
AP_C.III.2	Altri titoli (...non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV	Disponibilità liquide			
AP_C.IV.1	Conto di tesoreria	174.377,02	30.132,61	144.244,41
AP_C.IV.1.a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso...)	174.377,02	30.132,61	144.244,41
AP_C.IV.1.b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso...)	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV.2	Altri depositi bancari e postali	7.427,58	21.598,37	-14.170,79
AP_C.IV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	181.804,60	51.730,98	130.073,62
	Attivo circolante (C)	7.576.511,63	5.626.190,35	1.950.321,28
Ratei e risconti				
AP_D.1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
AP_D.2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	24.780.573,82	21.486.907,80	3.293.666,02

Cod.	Stato patrimoniale - Passivo	2021	2020	Differenza
Patrimonio netto				
PP A.I	Fondo di dotazione	+/- 10.152.336,99	10.152.336,99	0,00
PP A.II.b	Riserve	5.231.360,96	5.364.813,43	-133.452,47
PP A.II.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 214.003,08	214.003,08	0,00
PP A.II.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 32.408,10	18.560,00	13.848,10
PP A.II.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 4.984.949,78	5.132.250,35	-147.300,57
PP A.II.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
PP A.II.f	- altre riserve disponibili	+/- 0,00	0,00	0,00
PP A.III	Risultato economico dell'esercizio	+/- -829.796,03	-673.712,84	-156.083,19
PP A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- 142.258,66	-920.243,65	1.062.502,31
PP A.V	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto (A)		14.696.160,58	13.923.193,93	772.966,65
Fondi per rischi e oneri				
PP B.1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP B.2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP B.3	Altri (...fondi rischi ed oneri)	+ 411.899,20	0,00	411.899,20
Fondi rischi e oneri (B)		411.899,20	0,00	411.899,20
Trattamento di fine rapporto				
PP C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (C)		0,00	0,00	0,00
Debiti				
PP D.1	Debiti da finanziamento	1.154.698,73	1.255.812,14	-101.113,41
PP D.1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 1.154.698,73	1.255.812,14	-101.113,41
PP D.2	Debiti verso fornitori	+ 1.479.088,36	984.389,65	494.698,71
PP D.3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4	Debiti per trasferimenti e contributi	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per transf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per transf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4.c	- imprese controllate (debiti per transf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4.d	- imprese partecipate (debiti per transf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.4.e	- altri soggetti (debiti per transf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.5	Altri debiti	619.944,06	825.906,24	-205.962,18
PP D.5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 13.661,24	21.161,00	-7.499,76
PP D.5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP D.5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 606.282,82	804.745,24	-198.462,42
Debiti (D)		3.253.731,15	3.066.108,03	187.623,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti				
PP E.I	Ratei passivi (PP E.I)	+ 145.602,65	168.755,18	-23.152,53
PP E.II	Risconti passivi	6.273.180,24	4.328.850,66	1.944.329,58
PP E.II.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	6.254.222,02	4.309.505,54	1.944.716,48
PP E.II.1.a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..)	+ 4.180.220,37	4.309.505,54	-129.285,17
PP E.II.1.b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 2.074.001,65	0,00	2.074.001,65
PP E.II.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 18.958,22	19.345,12	-386,90
PP E.II.3	Altri risconti passivi	+ 0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti (E)		6.418.782,89	4.497.605,84	1.921.177,05
Totale passivo (A+B+C+D+E)		24.780.573,82	21.486.907,80	3.293.666,02
Conti d'ordine				
PP Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 768.972,65	785.227,00	-16.254,35
PP Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
PP Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
Totale conti d'ordine		768.972,65	785.227,00	-16.254,35

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

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 All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **non 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.

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

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 all. 4/3.

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

Tab.29b

Composizione del fondo svalutazione crediti	Totale crediti	Totale FSC
Residui attivi nel conto di bilancio	6.784.932,15	1.898.697,28
Crediti stralciati dal conto di bilancio	72.804,76	72.804,76
Accertamenti imputati agli esercizi successivi al Rendiconto N	0,00	0,00
Totale	6.857.736,91	1.971.502,04

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.971.502,04 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

Tab.32a

Conciliazione tra Crediti (C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria)		2021
A. Residui attivi (Finanziaria)		
Residui attivi Finanziaria	+	7.606.510,92
B. Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+	7.394.707,03
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+	1.971.502,04
Crediti lordi (C/Patrim.)		9.366.209,07
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RA rispetto a Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+	7.427,58
Saldo iva a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanz. al 31.12)	-	0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-	72.804,76
Principali variazioni ai crediti	+/-	-65.377,18
D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti (+)	+	0,00
Altri crediti non connessi a residui attivi (-)	-	1.694.320,97
Altre variazioni ai crediti	+/-	-1.694.320,97
E) Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui attivi come da Finanziaria		7.606.510,92

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

Tab.32b

Composizione del Patrimonio Netto	2021
Fondo di dotazione (PP_A.I)	10.152.336,99
Riserve	5.231.360,96
- da capitale (PP_A.II.b)	214.003,08
- da permessi di costruire (PP_A.II.c)	32.408,10
- per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e culturali (PP_A.II.d)	4.984.949,78
- 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)	-829.796,03
Risultati economici di esercizi precedenti (PP_A.IV)	142.258,66
Riserve negative per beni indisponibili (PP_A.V)	0,00
Totale Patrimonio Netto	14.696.160,58

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:

Tab.32f

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria)		2021
A. Residui passivi (Finanziaria)		
Residui passivi Finanziaria		4.975.361,47
B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	3.253.731,15
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	1.154.698,73
Debiti da funzionamento e assimilati		2.099.032,42
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
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
D. Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	2.876.329,05
Altri debiti non connessi a residui passivi	-	0,00
Altre variazioni ai debiti	+/-	2.876.329,05
E) Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui passivi come da Finanziaria		4.975.361,47

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO



Cod.	Conto economico	2021	2020	Differenza
Componenti positivi della gestione				
CE A.1	Proventi da tributi	2.839.835,75	2.312.490,59	527.345,16
CE A.2	Proventi da fondi perequativi	1.078.213,57	947.118,31	131.095,26
CE A.3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.749.064,92	2.115.569,53	-366.504,61
CE A.3.a	- proventi da trasferimenti correnti	1.555.635,37	1.982.285,85	-426.650,48
CE A.3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da..)	193.429,55	133.283,68	60.145,87
CE A.3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da..)	0,00	0,00	0,00
CE A.4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	127.083,79	50.061,00	77.022,79
CE A.4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	386,90	394,80	-7,90
CE A.4.b	- ricavi della vendita di beni	124.551,89	0,00	124.551,89
CE A.4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.145,00	49.666,20	-47.521,20
CE A.5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
CE A.6	Variazione lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
CE A.7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
CE A.8	Altri ricavi e proventi diversi	259.152,93	56.133,85	203.019,08
Componenti positivi della gestione (A)		6.053.350,96	5.481.373,28	571.977,68
Componenti negativi della gestione				
CE B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.273,87	257.263,60	-134.989,73
CE B.10	Prestazioni di servizi	2.294.415,68	2.332.841,16	-38.425,48
CE B.11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00
CE B.12	Trasferimenti e contributi	582.136,62	336.076,53	246.060,09
CE B.12.a	- trasferimenti correnti (costi per..)	582.136,62	336.076,53	246.060,09
CE B.12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi per..)	0,00	0,00	0,00
CE B.12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per..)	0,00	0,00	0,00
CE B.13	Personale	1.643.400,23	1.684.486,78	-41.086,55
CE B.14	Ammortamenti e svalutazioni	761.026,79	491.053,27	269.973,52
CE B.14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
CE B.14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	476.418,83	491.053,27	-14.634,44
CE B.14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
CE B.14.d	- svalutazione dei crediti	284.607,96	0,00	284.607,96
CE B.15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
CE B.16	Accantonamenti per rischi	411.899,20	0,00	411.899,20
CE B.17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
CE B.18	Oneri diversi di gestione	124.429,33	109.766,19	14.663,14
Componenti negativi della gestione (B)		5.939.581,72	5.211.487,53	728.094,19
Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)		113.769,24	269.885,75	-156.116,51
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari				
CE C.19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
CE C.19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00	0,00
CE C.19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00	0,00
CE C.19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in..)	0,00	0,00	0,00
CE C.20	Altri proventi finanziari	4.750,00	0,00	4.750,00
Proventi finanziari		4.750,00	0,00	4.750,00
Oneri finanziari				
CE C.21	Interessi ed altri oneri finanziari	53.763,99	62.672,46	-8.908,47
CE C.21.a	- interessi passivi	53.763,99	62.672,46	-8.908,47
CE C.21.b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari		53.763,99	62.672,46	-8.908,47
Proventi ed oneri finanziari (C)		-49.013,99	-62.672,46	13.658,47
Rettifiche di valore attività finanziarie				
CE D.22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	0,00
CE D.23	Svalutazioni	50.570,32	0,00	50.570,32
Rettifiche negative di valore		50.570,32	0,00	50.570,32
Rettifiche di valore (D)		-50.570,32	0,00	50.570,32
Proventi e oneri straordinari				
CE D.24	Proventi straordinari	177.571,27	922.879,68	-745.308,41
CE E.24.a	- proventi da permessi di costruire	11.940,78	76.701,66	-64.760,88
CE E.24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
CE E.24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	135.407,99	835.378,02	-699.970,03
CE E.24.d	- plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
CE E.24.e	- altri proventi straordinari	30.222,50	10.800,00	19.422,50
Proventi straordinari		177.571,27	922.879,68	-745.308,41
Oneri straordinari				
CE E.25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per..)	0,00	0,00	0,00
CE E.25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	878.457,01	1.693.263,96	-814.806,95
CE E.25.c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
CE E.25.d	- altri oneri straordinari	27.557,53	3.865,96	23.691,57
Oneri straordinari		906.014,54	1.697.129,92	-791.115,38
Proventi ed oneri straordinari (E)		-728.443,27	-774.250,24	45.806,97
Risultato esercizio				
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		-714.258,34	-567.036,95	-147.221,39
CE F.26	Imposte (IRAP - imposta regionale sulle attività produttive)	115.537,69	106.675,89	8.861,80
PP A.III	Risultato dell'esercizio	-829.796,03	-673.712,84	-156.083,19

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

Conto economico in sintesi	2021	2020	Differenza
Componenti positivi della gestione			
Componenti positivi della gestione	+ 6.053.350,96	5.481.373,28	571.977,68
Componenti negativi della gestione	- 5.939.581,72	5.211.487,53	728.094,19
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	113.769,24	269.885,75	-156.116,51
Proventi e oneri finanziari			
Proventi finanziari	+ 4.750,00	0,00	4.750,00
Oneri finanziari	- 53.763,99	62.672,46	-8.908,47
Proventi ed oneri finanziari (C)	-49.013,99	-62.672,46	13.658,47
Rettifiche di valore attività finanziarie			
Rettifiche positive di valore	+ 0,00	0,00	0,00
Rettifiche negative di valore	- 50.570,32	0,00	50.570,32
Rettifiche di valore (D)	-50.570,32	0,00	-50.570,32
Proventi e oneri straordinari			
Proventi straordinari	- 177.571,27	922.879,68	-745.308,41
Oneri straordinari	906.014,54	1.697.129,92	-791.115,38
Proventi ed oneri straordinari (E)	-728.443,27	-774.250,24	45.806,97
Risultato esercizio			
Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+ -714.258,34	-567.036,95	-147.221,39
Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	- 115.537,69	106.675,89	8.861,80
Risultato dell'esercizio	-829.796,03	-673.712,84	-156.083,19

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.

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

Tab.33b

Quote di ammortamento nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE_B.14.a)	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE_B.14.b)	487.651,25	491.053,27	476.418,83

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si evincono irregolarità contabili e finanziarie nell'esercizio 2021.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Si evidenziano:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- adeguatezza del sistema contabile;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

Il Collegio invita l'Ente a procedere nel breve termine al reintegro della cassa vincolata utilizzata per le spese correnti.

Il Collegio invita l'Ente ad attivarsi senza indugio per l'adozione di tutte le procedure previste dalla normativa vigente finalizzate ad accelerare la riscossione, al fine di garantire il rispetto degli equilibri di bilancio.

Il Collegio, come prescritto dalla Corte dei Conti, sollecita nuovamente l'Ente ad attivarsi affinché si organizzi a superare il ritardo sistematico nell'approvazione dei documenti contabili, consuntivo e preventivo, per ottemperare compiutamente all'attività di programmazione, gestione e rendiconto.

Il Collegio raccomanda di adottare nel più breve tempo possibile apposita delibera di ripianamento del disavanzo scaturente dal rendiconto 2021.

Il Collegio rileva infine, a seguito della rivisitazione effettuata del rendiconto, con superamento delle principali criticità rilevate, la necessità di procedere al riconoscimento del debito fuori bilancio relativamente alla sentenza n. 188/2022 della Corte di Appello di Caltanissetta.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e, tenuto conto che si è proceduto alla rivisitazione del rendiconto con il superamento delle criticità rilevate con la precedente relazione al rendiconto, ad eccezione del reintegro della cassa vincolata, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

