

COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE
(Libero Consorzio di Enna)

Al Presidente del Consiglio comunale

All'Ufficio Delibere

All'Ufficio SUAP

Loro sedi

OGGETTO: Trasmissione verbale III Commissione consiliare.

In allegato alla presente lettera di trasmissione si trasmette copia del verbale n.17 datato 07/11/2022 inerente alla III Commissione consiliare.

Si allega:

1. Copia Convocazione;
2. Proposta di Delibera Consiglio comunale e Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti inerenti alla proposta di Deliberazione consiliare del Rendiconto sulla gestione e sullo schema di Rendiconto anno 2021;
3. Proposta di Deliberazione del Consiglio comunale concernente il disavanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto di gestione 2021 – Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. 267/2000;
4. Verbale n. 39 del Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Presidente della III Commissione consiliare

(Antonino Draia)



COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE
(Libero Consorzio di Enna)

III COMMISSIONE CONSILIARE

Verbale n.17 del 07/11/2022

Il giorno 07 del mese di novembre 2022 alle ore 16:05, si è riunita la III Commissione consiliare per discutere i seguenti punti all'o.d.g:

- **Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011) e dello schema di Rendiconto dell'esercizio 2021. Delibera di Giunta comunale n. 107. (Rettifica alla Delibera di Giunta comunale n. 75 del 05/06/2022);**
- **Disavanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto di gestione 2021 – Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. 267/2000;**
- **Varie ed eventuali.**

Componenti		Presenti	Assenti
Draia Antonino	Presidente	X	
D'Angelo Filippa	Componente	X	
Capuano Enrico	Componente	X	
Greco Filippa	Componente	X	
Bruno Angelo	Componente	X	

Alle ore 16:05 sono presenti i summenzionati, il Capogruppo del Gruppo consiliare "Onda Civica" Telaro Gaetana e i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dott. Russo Alfio, del Dott. Signorino Gelo Salvatore e del Dott. Fede Roberto.

Il Presidente, visto il numero legale dei presenti, dichiara aperta la seduta.

Si passa alla trattazione del punto n.1 all'o.d.g.: "Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011) e dello schema di Rendiconto dell'esercizio 2021. Delibera di Giunta comunale n. 107. (Rettifica alla Delibera di Giunta comunale n. 75 del 05/06/2022)".

Il Presidente cede la parola al Consigliere D'Angelo la quale chiede quali siano le motivazioni che hanno portato il Collegio dei Revisori dei Conti a cambiare parere.

Prende la parola il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, Dott. Russo Alfio il quale riferisce che rispetto al primo parere negativo dove si erano sollevate delle criticità, le stesse sono state superate. La più rilevante era la mancata dell'istituzione del registro per il fondo del contenzioso che adesso è stato fatto, con un descrizione precisa. Altra criticità era il FCDE, mentre adesso è stato applicato, altra criticità era l'accantonamento rinnovo contrattuale del personale e anche questo è stato fatto. Quindi le criticità sono state superate. Vi sono altre criticità meno influenti alla fine del parere favorevole sul Rendiconto, che non possono essere sistemate nell'immediatezza perchè ci vorrà del tempo. Prende la parola il Dott.

Signorino Gelo Salvatore il quale riferisce che alcune criticità permangono, ma le stesse non sono state un motivo ostativo per il parere favorevole sul Rendiconto 2021.

Il Presidente cede la parola al Consigliere comunale Telaro Gaetana la quale chiede al Collegio dei Revisori dei Conti come mai ha posto parere favorevole ad eccezione dell'impiego della cassa vincolata.

Risponde il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, Dott. Russo Alfio il quale riferisce che è un dato di fatto e che viene rilevato nonostante sappiano che è una cosa che non si può sistemare subito, non è un problema del 2021 ma un problema che si trascina da anni.

Prende la parola il Consigliere comunale Capuano Enrico il quale comunica che a suo avviso è abbastanza pretestuoso questo accanimento in quanto il Collegio dei Revisori dei Conti ha fatto un'osservazione sulla cassa vincolata e in effetti hanno dato parere favorevole al Rendiconto 2021.

Prende nuovamente la parola la Consigliere Telaro Gaetana la quale riferisce che per lei un Consigliere comunale ha tutto il diritto di chiedere delle delucidazioni al Collegio dei Revisori dei Conti e che esercitare un suo diritto in veste istituzionale non equivale ad essere pretestuosa, ma ad agire nell'esclusivo interesse e a tutela dell'Ente e della comunità.

Alle ore alle 16:20 entra in aula il Presidente del Consiglio comunale Scozzarella Enrico.

Prende la parola il Consigliere comunale Bruno Angelo il quale riferisce che a suo avviso non è corretto che i lavori oltre ad essere iniziati in ritardo per l'assenza della Giunta comunale, stiano continuando e la stessa non è ancora presente in aula.

Alle ore 16:30 entrano in aula il Responsabile del Settore Economico e Finanziario Dott. Interlicchia Giuseppe e l'Assessore Dott.ssa Cutrona Carmelina.

Prende la parola il Consigliere comunale D'Angelo Filippa la quale chiede cosa si intende nella relazione del Rendiconto 2021 la dicitura spesa non produttiva o improduttiva:

Risponde il Responsabile del Settore Economico e Finanziario Dott. Interlicchia Giuseppe il quale per rispondere al Consigliere comunale D'Angelo Filippa fa un esempio, ovvero quando nel periodo emergenziale Covid-19 si acquistarono dei pannelli in plexiglass per gli uffici. La spesa, è una spesa legittima e regolare ma alla fine la stessa non è stata produttiva. Questo è un esempio di spesa legittima e regolare ma che di per sé non è una spesa produttiva.

Prende la parola il Dott. Signorino Gelo Salvatore il quale riferisce ai presenti che una cosa è certa, ovvero che il disavanzo va ripianato in tre annualità.

Alle ore 16:35 entra in aula il Sindaco Dott.ssa Draia Francesca.

Il Presidente cede la parola al Responsabile del Settore Economico e Finanziario Dott. Interlicchia Giuseppe il quale fa un riassunto sul rendiconto della gestione 2021 specificando che lo stesso fotografa l'andamento dell'intera annualità, dal punto di vista gestionale e come prodotto delle scelte politico amministrative dell'ente. Riferisce ai presenti che l'esercizio 2021 è gravato e penalizzato dagli effetti dell'emergenza Covid-19, come già anticipato e formalizzato nella nota integrativa al bilancio di previsione 2021/2023 e nella relazione sulla gestione che accompagna il rendiconto 2021. Analizzando la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, con parere positivo, rispetto ai rilievi evidenziati dallo stesso Collegio in occasione del primo parere negativo, riferisce che si può notare come l'ente abbia recepito positivamente i correttivi proposti dal Consiglio comunale e dalla Corte dei Conti, pur registrando un disavanzo ordinario. Ciò che ha principalmente influito sulla gestione è da ricondurre all'effettiva costituzione e quantificazione del registro del contenzioso, alle attestazioni prodotte dai responsabili per debiti fuori bilancio e passività potenziali, dall'accantonamento al fondo rinnovo contrattuale per i dipendenti triennio 2019/21, e dal fondo perdite società partecipate, questi dati riscontrabili negli allegati al risultato di amministrazione 2021. A tutto ciò, riferisce che si devono aggiungere gli effetti del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per comprendere come il maggiore stralcio dei residui attivi abbia influito non poco sulla formula algebrica per la determinazione del risultato di amministrazione, formula oggettiva e standardizzata a prescindere dalle dimensioni dell'ente. Comunica inoltre che purtroppo resta da migliorare la tempistica nell'approvazione degli strumenti di programmazione che, diversamente, vincola l'ente negativamente con sospensione dei trasferimenti erariali di parte corrente e capitale. Conclude riferendo che il ritardo costante da parte della

Regione nell'erogazione dei trasferimenti ordinari e non, e le difficoltà dal punto di vista finanziario aumentano, pur avendo ridotto l'ente l'anticipazione di tesoreria e l'utilizzo della stessa, con diminuzione degli interessi passivi corrisposti.

Concluso l'intervento del Responsabile del settore Economico e Finanziario il Presidente chiede ai componenti della Commissione e ai presenti se vi siano ulteriori domande da sottoporre all'attenzione del Responsabile del settore Economico e Finanziario o al Collegio dei Revisori dei Conti e avendo ricevuto risposta negativa propone di esprimere il parere sul punto n.1 all'o.d.g: "Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011) e dello schema di Rendiconto dell'esercizio 2021. Delibera di Giunta comunale n. 107. (Rettifica alla Delibera di Giunta comunale n. 75 del 05/06/2022)" e mette ai voti con il seguente risultato.

- Favorevoli: Draia Antonino, Capuano Enrico.
- Astenuti: D'Angelo Filippa, Bruno Angelo, Greco Filippa.

Il punto n.1 all'o.d.g: "Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011) e dello schema di Rendiconto dell'esercizio 2021. Delibera di Giunta comunale n. 107. (Rettifica alla Delibera di Giunta comunale n. 75 del 05/06/2022)" viene approvato con due voti favorevoli.

Si passa alla trattazione del punto n.2 all'o.d.g: "Disavanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto di gestione 2021 – Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. 267/2000".

Il Presidente cede la parola al Responsabile del settore Economico e Finanziario il quale illustra ai presenti le modalità con la quale verrà effettuato il ripiano del disavanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto di gestione 2021. Conclusa la discussione il Presidente chiede ai componenti della Commissione e al Capogruppo presente se vi siano ulteriori domande da sottoporre all'attenzione del Responsabile del settore Economico e Finanziario o al Collegio dei Revisori dei Conti e avendo ricevuto risposta negativa propone di esprimere il parere sul punto n.2 all'o.d.g: "Disavanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto di gestione 2021 – Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. 267/2000" e mette ai voti con il seguente risultato.

- Favorevoli: Draia Antonino, Capuano Enrico.
- Astenuti: D'Angelo Filippa, Bruno Angelo, Greco Filippa.

Il punto n.2 all'o.d.g: "Disavanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto di gestione 2021 – Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. 267/2000" viene approvato con due voti favorevoli.

Si passa alla trattazione del punto n.3 all'o.d.g. "Varie ed eventuali". Il Presidente chiede ai componenti della Commissione se vi siano argomenti da inserire nel punto n. 3 all'o.d.g. "Varie ed eventuali" e cede la parola al Responsabile del Settore Economico e Finanziario il quale riferisce che avendo ricevuto la PEC della convocazione del Consiglio comunale senza essere stato contattato, lo stesso comunica per impegni personali presi da diverso tempo, lo stesso non sarà presente.

Prende la parola l'Assessore Dott.ssa Cutrona Carmelina la quale riferisce che forse non potrà essere presente neanche lei per impegni personali.

Prende la parola il Consigliere comunale Bruno Angelo il quale riferisce che preso atto di quanto comunicato dal Responsabile del settore Economico e Finanziario, lo stesso si augura che almeno sia presente l'Amministrazione comunale, soprattutto nella persona del Sindaco al fine di avere eventuali chiarimenti che lo stesso voglia chiedere in aula.

Esauriti gli argomenti all'o.d.g. il Presidente dichiara chiusa la seduta alle ore 17:40.

Viene redatto il presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

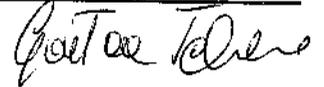
I COMPONENTI

D'Angelo Filippa 

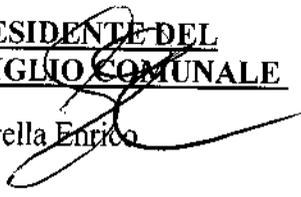
Capuano Enrico 

GRECO FILIPPA  Bruno Angelo

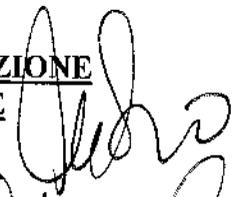
IL CAPOGRUPPO CONSILIARE

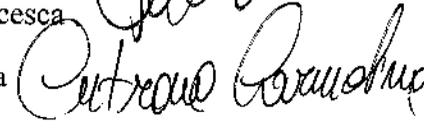
Telaro Gaetana 

**IL PRESIDENTE DEL
CONSIGLIO COMUNALE**

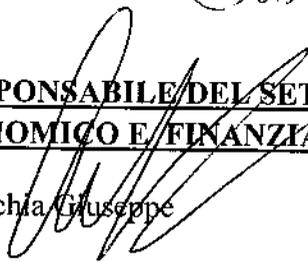
Scozzarella Enrico 

**L'AMMINISTRAZIONE
COMUNALE**

Il Sindaco Dott. ssa Draia Francesca 

L'Assessore Cutrona Carmelina 

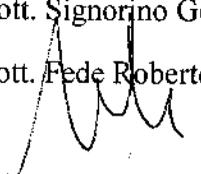
**IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ECONOMICO E FINANZIARIO**

Dott. Interlichia Giuseppe 

**IL COLLEGIO DEI REVISORI
DEI CONTI**

Dott. Russo Alfio 

Dott. Signorino Gelo Salvatore 

Dott. Fede Roberto 

Il Presidente della III Commissione consiliare

(Antonino Draia)







COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE
(Libero Consorzio di Enna)

IL PRESIDENTE DELLA III COMMISSIONE CONSILIARE

OGGETTO: Convocazione della III Commissione consiliare per giorno 07/11/2022 alle ore 15:30.

Ai Sigg.ri componenti della III Commissione consiliare

D'Angelo Filippa

Capuano Enrico

Bruno Angelo

Greco Filippa

Al Sindaco Dott.ssa Draia Francesca

All'Assessore Dott.ssa Cutrona Carmelina

Al Responsabile del 2° Settore Dott. Interlicchia Giuseppe

Al Collegio dei Revisori dei Conti

p.c.

Al Presidente del Consiglio comunale

Ai Sigg. Capigruppo consiliari

Loro Sedi

Con la presente, si invitano le SS.LL in indirizzo, a partecipare alla seduta di Commissione consiliare convocata per giorno **07/11/2022 alle ore 15:30** per discutere dei seguenti punti all'o.d.g:

1. Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011) e dello schema di Rendiconto dell'esercizio 2021. Delibera di Giunta comunale n. 107. (Rettifica alla Delibera di Giunta comunale n. 75 del 05/06/2022);
2. Disavanzo di amministrazione derivante dal Rendiconto di gestione 2021 – Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. 267/2000;
3. Varie ed eventuali.

Il Presidente della III Commissione consiliare

(Antonino Draia)

Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6, D.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2021

Premesso che l'articolo 227, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

Tenuto conto che il termine per l'approvazione del rendiconto non è stato prorogato ed occorre procedere con sollecitudine, vista la circolare n. 23 dello scorso 27/05/2022 concernente "Avvio procedimento per l'azione sostitutiva prevista dall'O.R.EE.LL.;

Richiamate le note a firma del Commissario ad Acta Dott. Giovanni Cocco, prot. nn. 13641 e 13642 del 28-09-2022;

Richiamati gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 i quali prevedono che al rendiconto dell'esercizio venga allegata una relazione sulla gestione redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011;

Richiamato altresì l'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale così dispone:

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17, della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Visto il D.M. 1° agosto 2019 che ha aggiornato i prospetti della rilevazione degli equilibri di bilancio, del risultato di amministrazione e del quadro generale riassuntivo allegati al rendiconto;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 6/06/2022, con la quale si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio 2021 e da iscriverne nel conto del bilancio, insieme ai residui da reimputare agli esercizi successivi secondo le modalità di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 107 del 5/10/2022 concernente "Rettifica alla Delibera di Giunta Comunale n. 75 del 15-06-2022 concernente "Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6, d.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2021";

Richiamati:

1. il verbale n. 20 del 19/07/2022 del Collegio dei Revisori con parere negativo al rendiconto della gestione 2021, con i rilievi che si riportano integralmente:

"Da un'attenta disamina della documentazione, il Collegio, all'unanimità rileva quanto segue:

- dalla documentazione inerente i rapporti di credito e debito reciproci con le società partecipate e rileva la coincidenza dei dati con le società partecipate, fatta eccezione per la società partecipata

Richiamate integralmente le note del responsabile del servizio finanziario in ordine al riaccertamento dei residui attivi e passivi, ai debiti fuori bilancio ed ogni altro sollecito per la stesura degli atti propedeutici al rendiconto di gestione 2021, acquisite al protocollo generale dell'ente;

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, redatto secondo il modello di cui al D. Lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni di cui all'allegato 10;

Visto che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale i seguenti documenti:

- a) *Conto di bilancio entrate riassuntivo;*
- b) *Conto di bilancio entrate sintetico per titoli e tipologie;*
- c) *Conto di bilancio spese riassuntivo;*
- d) *Conto di bilancio spese sintetico per missioni programmi titoli;*
- e) *Conto di bilancio spese per macroaggregati;*
- f) *Conto di bilancio spese per missioni programmi e macro aggregati, impegni competenza titolo I;*
- g) *Conto di bilancio spese per missioni programmi e macro aggregati, pagamenti competenza titolo I;*
- h) *Conto di bilancio spese per missioni programmi e macro aggregati, pagamenti residui titolo I;*
- i) *Conto di bilancio spese per missioni programmi e macro aggregati, impegni competenza titolo II;*
- j) *Conto di bilancio spese per missioni programmi e macro aggregati, pagamenti competenza titolo II;*
- k) *Conto di bilancio spese per missioni programmi e macro aggregati, pagamenti residui titolo II;*
- l) *Elenco analitico risorse accantonate A-1*
- m) *Elenco analitico risorse accantonate A-2*
- n) *Elenco analitico risorse accantonate A-3*
- o) *Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione 2021;*
- p) *Equilibri di bilancio 2021;*
- q) *Nota integrativa*
- r) *Parametri di deficitarietà;*
- s) *Fondo crediti dubbia esigibilità 2021;*
- t) *Indicatori di bilancio;*
- u) *Indice tempestività dei pagamenti;*
- v) *Spese di rappresentanza;*
- w) *Fpv per missione e programmi;*
- x) *Impegni anno successivo;*
- y) *Quadro riassuntivo 2021;*
- z) *Relazione rendiconto 2021;*
- aa) *Incassi e pagamenti Siope*

Visto che si allegano al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale i seguenti documenti:

1. *Stato Patrimoniale Attivo 2021;*
2. *Stato Patrimoniale Passivo 2021;*
3. *Conto Economico 2021;*
4. *Mastrini*
5. *Bilancio di Verifica Finale*
6. *Quota Annuale Ammortamento*
7. *Analisi Investimenti Ultimati*
8. *Costi per Missione*
9. *Relazione Economico – Patrimoniale 2021*

GAL Rocca di Cerere, con la quale si rileva una differenza tra i dati contabili dell'Ente e della partecipata.

- Si rileva l'assenza dell'asseverazione dell'organo di revisione per le partecipate ATI e SRR.
 - Si rileva la necessità, anche per motivi di prudenza, di procedere all'accantonamento al fondo rischi contenzioso.
 - L'assenza dell'accantonamento al fondo rinnovo contrattuali del personale dipendente, come previsto dai vigenti principi contabili.
 - Il miglioramento della situazione dell'Ente per quanto riguarda il reintegro della cassa vincolata, che rimane però da reintegrare.
2. i verbali nn. 25 e 26 del Collegio dei Revisori dei Conti, datati 24 e 25 agosto 2022, con i quali si sollecita una rivisitazione del rendiconto 2021, per apporre i correttivi anche alla luce delle prescrizioni della Corte dei Conti;
 3. la nota prot. 12055 del 26-08-2022 concernente "Riscontro verbali nn. 25 e 26 a firma del Collegio dei Revisori giusto prot. n. 12018 del 26-08-2022 – Rendiconto della gestione 2021" a firma del Responsabile del settore economico-finanziario;
 4. le note di sollecito inviate dal Responsabile del settore economico-finanziario concernenti la stima del fondo rinnovo contrattuale dei dipendenti triennio 2019/2021 e le attestazioni per debiti fuori bilancio e passività potenziali al 31-12-2021;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226, D.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- gli altri agenti contabili hanno rilasciato i conti di gestione come risulta nella relazione al conto consuntivo;
- con determinazione n. 33 del 27/01/2022, il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto giudiziale del responsabile del servizio economato, e con determinazione n. 308 del 19/04/2022 la parificazione dei conti degli agenti contabili esterni;
- con determinazione n. 374 dell' 1/06/2022, il responsabile del servizio finanziario ha effettuato l'aggiornamento dell'inventario comunale, dopo aver ricevuto le note dei responsabili del patrimonio (beni immobili) e dell'economato (beni mobili);
- con determinazione n. 377 dell' 1/06/2022, il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2021 con le risultanze del conto del bilancio;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il D.M. 1° agosto 2019;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

DELIBERA

1. di approvare lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021 secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, composto dagli allegati sopra riportati che costituiscono parte integrante e sostanziale del provvedimento;
2. di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2021 si chiude con un avanzo di amministrazione (lettera A) pari ad € 1.885.848,10 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
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
FONDO 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 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della 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

Rilevato che, come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito;

Considerato che:

- per la graduale determinazione dell'equilibrio di bilancio a consuntivo, ogni ente deve calcolare il risultato di competenza (W1), l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3);
- resta in ogni caso obbligatorio conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui all'art. 1, c. 821, L. 145/2018;
- gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli e degli accantonamenti di bilancio.

Verificato dunque che, sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D.Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2021 evidenzia:

- un risultato di competenza pari a € 909.658,73 (W1 non negativo);
- il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2 equilibrio a cui tendere).

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 due quote nell'esercizio 2021 pari ad € 270.227,11 ed una quota nell'esercizio 2022 pari ad € 135.113,56 come prescritto dalla Corte dei Conti con osservazioni acquisite al protocollo generale dell'ente e pubblicate sul portale istituzionale, oltre all'emendamento tecnico presentato in aula ed approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.80/2021;
- 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 € 9.234,828;

Che il disavanzo di amministrazione registrato con il rendiconto dell'esercizio 2021 risulta superiore al disavanzo atteso di € 517.727,48, evidenziando un importo da recuperare pari a € 399.225,68, e da applicare in tre annualità nel bilancio di previsione 2022/2024;

Verificato che copia del rendiconto e dei documenti allegati sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Vista la relazione dell'organo di revisione giusto verbale n. ___ del ____, resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del d. Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione, acquisita la protocollo generale dell'ente n. ___ del ____;

Visto il parere della competente Commissione n. ___ del ____;

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(€)		1.885.848,10

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	1.898.697,28
Fondo anticipazioni liquidità	75.226,35
Fondo perdite società partecipate	43.644,46
Fondo contenzioso	215.795,91
Altri accantonamenti	152.458,83
Totale parte accantonata (B)	2.385.822,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	61.322,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	61.322,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	355.656,43
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-916.953,16

3. di dare atto del seguente risultato di amministrazione al netto del disavanzo da recuperare:

Descrizione	Importo
A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	278.553,85
B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO 2021	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
G) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO 2021	-916.953,16
H) DISAVANZO DA RECUPERARE	399.225,68

4. di prendere atto che il disavanzo accertato in sede di consuntivo sia superiore a quello atteso, evidenziando un importo da recuperare pari a € 399.225,68, e da applicare in tre annualità nel bilancio di previsione 2022/2024;
5. di approvare il conto del tesoriere, il conto giudiziale dell'economato e i conti giudiziali resi dagli agenti contabili esterni;
6. di approvare la relazione sulla gestione dell'esercizio 2021, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
7. di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta non deficitario;
8. di dare atto che sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D.Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2021 evidenzia, ai sensi dell'art. 1, c. 821, L. n. 145/2018, un risultato di competenza pari a € 909.658,73 (W1 non negativo), nonché il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2);
9. di pubblicare il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016;
10. di trasmettere i dati del rendiconto della gestione 2021 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016;
11. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000, anche al fine di procedere con celerità all'invio del rendiconto alla BDAP e alla Corte dei conti.



COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

OGGETTO PROPOSTA: Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma 6, D.lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2021

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica espresso ai sensi e per gli effetti dell'articolo 12 della legge regionale n. 30/2000 nonché ai sensi dell'art. 49 comma 1 del T.U.E.L. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Valguarnera Caropepe il 6/10/2022

Il Responsabile del Settore Economico - Finanziario

Dot. Giuseppe Interlicchia

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si esprime parere favorevole riguardo alla regolarità contabile ai sensi e per gli effetti dell'articolo 12 della legge regionale n. 30/2000 nonché ai sensi dell'art. 49 comma 1, del T.U.E.L. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.

Valguarnera Caropepe il 6/10/2022

Il Responsabile del Settore Economico - Finanziario

Dot. Giuseppe Interlicchia

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

Comune di Valguarnera Caropepe P.c.B.0100.1005746.1de.1-08-2022.1hr.eane.i.v.o

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
di cui:	
- 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-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

- 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 *					
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	30.863,76	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 Valquarnera Caposeppe - P. Prot. 009045746 del 20/10/2021 - IR-AR-DO

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Tab.04a

Equilibri di cassa	Prev. definitive 2021	Comp. (CP) 2021	Risult. (RS) 2021	Totale (CP+RS)
Riscossioni e pagamenti al 31/12/21				
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
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	2.912.490,23	1.131.930,37	403.450,96	1.535.361,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	595.977,65	166.507,28	303,96	156.811,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	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
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	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
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)	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	78.126,66	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	1.904.617,16
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.

Comune di Valguarnera Caropedese - PROT. 0004574/2021 - 09/01/2022 in formato

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 stanziata 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 (+)/(-)	309.827,02
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:

Comune di Valguarnera (Carpogno) - P.P. 001045746 - Sede 19986-15-20-24 - in arrivo

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	1.885.846,10

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 d'entrata)	Prev. definitiva 2021 (a)	Accertamenti 2021 (b)	Incassi 2021 (c)	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 equilibrio Equilibrio Economico-Finanziario		Acq. Imp. CR
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	+	5.876.310,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	-	4.959.109,94
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		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	-	101.113,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	+	181.480,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	+	35.763,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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 stanziati 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)	-	703.782,58
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-G+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		15.093,05
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati 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
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
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 stanziati 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 stanziati 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 Bilancio N 2021 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2021 (b)	Risorse accantonate stanzi in spesa del Bilancio N 2021 (c)	Var. risorse accantonate in sede di Rend. N (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 contenzioso <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>					
Totale	87.438,50	-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

Risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione N	Ris. vincolate nel Risultato al 31/12/N 2021 (a)	Ris. vincolate al Bilancio N 2021 (b)	Entrate vincolate accertate in competenza (c)	Impieghi N fin. di durata non acc. in CP (d)	FPV N fin. entrate vincolate acc. in CP (e)	Eliminazione risorse vincolate del Bilancio N (f)	Impieghi N fin. FPV accertati in sede di Rend. N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31/12/N 2021 (h)	Ris. vincolate nel Risultato al 31/12/N 2021 (a+b+c-d+e-f+g-h)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Per l'elenco analitico si rinvia al corrispondente allegato al Rendiconto</i>									
Totale (M1)	58.427,66	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 (M2)	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 (M3)	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 (M4)	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 (M5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (M1+M2+M3+M4+M5)	58.427,66	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 (m1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=n1-m1)	30.194,04	61.322,00
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=n2-m2)	0,00	0,00
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n3=n3-m3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n4=n4-m4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=n5-m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	30.194,04	61.322,00

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione N	Risorse destinate agli investimenti al Bilancio N 2021 (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N 2021 (b)	Impieghi 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)	Eliminazione risorse dest. in sede di Rend. N (e)	Risorse destinate agli investimenti nel Risultato 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	308.146,73	304.266,97	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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e 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	
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
di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze			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)	1.833.239,69	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)	351.770,83	351.770,83	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'Al.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.13

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione al 31/12/2021	Totale	Parte passiva	Parte accantonata				Parte vincolata			Parte destinata ad investimenti
			F.C.P.V.	Fondo cassa vincolato	Altri vincoli	F.P.V.	Multa	Altra		
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 della parte non utilizzata	1.183.754,90	-1.003.897,16	1.614.089,32	87.429,60	75.564,85	58.427,96	0,00	0,00	0,00	351.770,83
Valore monetario della parte	1.365.275,12	-822.416,94	1.614.089,32	87.429,60	75.564,85	58.427,96	0,00	0,00	0,00	351.770,83

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. Risposti 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	
	Ins./Econ. RP	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 indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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		
IMU	Residui iniziali	880.179,33	174.635,74	237.821,57	306.890,73	389.085,49	614.019,49	1.028.409,51
	Res. riscossi	214.635,75	18.707,77	35.381,86	56.034,63	54.396,39	47.585,37	
	% riscosso	32,51%	10,71%	14,88%	18,26%	13,98%	7,75%	
Tassa sugli immobili	Residui iniziali	4.028.591,27	1.478.545,80	1.545.190,11	1.675.382,52	1.730.680,00	1.536.563,61	1.310.752,19
	Res. riscossi	913.144,44	245.876,60	225.768,28	247.003,24	268.522,59	409.861,66	
	% riscosso	22,67%	16,63%	14,61%	14,74%	14,94%	26,67%	
Tassa	Residui iniziali	12.415,99	0,00	1.707,85	8.000,00	0,00	2.500,00	11.070,56
	Res. riscossi	12.415,99	0,00	1.707,85	8.000,00	0,00	303,96	
	% riscosso	100,00%	-	100,00%	100,00%	-	12,16%	
Sanzioni violazione codice strada	Residui iniziali	0,00	3.356,27	0,00	6.714,53	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%	-	-	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	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 acquedotto	Residui iniziali	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
	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
	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
	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:

Comune di Valguarnera Capozone - P. 00015770707 - P. 00015770707 - P. 00015770707

Composizione dell'accantonamento al fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e al Fondo Stabilizzazione crediti		Residui attivi da competenza 2021 (a)	Residui attivi da precedenti esercizi (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamenti obbligatori (articolo 230) (d)	Accantonamento effettivo FCDE (e)	Effettiva Randiconto 2021 (f=c-e)
Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1_101	Imposte, tasse e proventi assimilati <i>di cui: accertati per cassa</i> <i>di cui: non accertati per cassa</i>	1.222.066,33 595.564,38 626.101,95	1.890.618,68 611.998,56 1.278.620,12	3.112.685,01 1.207.562,94 1.904.722,07		1.660.040,07 1.660.040,07	87,15%
1_102	Tributi al finanziamento della sanità (Regioni) <i>di cui: accertati per cassa</i> <i>di cui: non accertati per cassa</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
1_103	Tributi alle autonomie speciali (Regioni) <i>di cui: accertati per cassa</i> <i>di cui: non accertati per cassa</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	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 e 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 <i>di cui: da UE</i> <i>di cui: dal Resto del Mondo</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	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	2.198,04	11.736,56	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	199.525,09	49.199,29	248.724,38	236.226,11	236.226,11	94,98%
Totale Titolo 3		231.947,54	51.396,33	283.343,87	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%
4_200	Contributi agli investimenti <i>di cui: da PA</i> <i>di cui: da UE</i> <i>al netto dei contributi da PA e UE</i>	805.570,10 0,00 0,00	1.398.016,34 0,00 0,00	2.204.586,44 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00%
4_300	Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui: da PA</i> <i>di cui: da UE</i> <i>al netto dei contributi da PA e UE</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	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:		2.850.625,42	3.933.996,73	6.784.622,15	1.896.697,28	1.896.697,28	27,98%
<i>di cui: FCDE in C/Capitale:</i>		819.918,00	1.427.996,55	2.247.914,55	0,00	0,00	0,00%
<i>di cui: FCDE di parte corrente:</i>		2.031.017,42	2.506.000,18	4.637.017,60	1.896.697,28	1.896.697,28	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 for 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	Tab 18b	
	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

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 dell' limite di indebitamento		Esercizio	Importo in Euro
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)			476.325,92
(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 (-)		162.757,98	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 rinegoiazione dei mutui.

Tab.19e

Operazioni di rinegoiazione mutui		2021
Mutui estinti e rinegoziati		0,00
Risorse derivanti dalla rinegoiazione		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:

Obiettivo di bilancio (estratto da Equilibrio Economico-Finanziario)		Accum. CP 2021
W1) Risultato di competenza (W1 = 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

Movimentazione 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:

Movimentazione somme @DS 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	8.674,52	
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.

Nei 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 CF 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)	107.946,69	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	692.136,62	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	4.959.108,94	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 CF 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 26 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 (relativi vincoli)	Soggetti Pubblici Migliaia 2011-2013	Non soggetti Rendiconto 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.

Società	Perdita 2021	Quota di partecipazione	Quota (€)	Quota (€) 2020
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".

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:

Crediti per la partecipazione a fondi 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				
Immobilitazioni 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 ad 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	Immobilitazioni (. immateriali) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
AP B.I.9	Altre (. immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	0,00
	Immobilitazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilitazioni materiali				
AP B.II	Beni demaniali	4.984.948,78	5.132.250,35	-147.306,57
AP B.II.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.II.2	Altre immobilizzazioni materiali (. non demaniali)	8.491.658,67	8.854.192,24	-362.535,57
AP B.II.2.1	Terreni	386.338,98	404.855,08	-18.516,07
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.2	Fabbricati	7.040.716,09	7.193.776,14	-153.059,05
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.3	Impianti e macchinari	104.970,85	111.531,35	-6.560,57
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.780,45	4.232,25	7.548,21
AP B.II.2.5	Mezzi di trasporto	3.219,52	6.438,02	-3.218,50
AP B.II.2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.297,92	18.051,12	-11.753,20
AP B.II.2.7	Mobili e arredi	11.117,29	45.972,02	-34.854,63
AP B.II.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
AP B.II.2.9	Altri beni materiali	817.215,84	1.066.236,30	-249.020,46
AP B.II.3	Immobilitazioni in corso ed acconti	3.719.730,28	1.814.879,06	1.904.851,22
	Immobilitazioni materiali	17.185.336,71	15.801.421,85	1.383.914,86
AP B.IV	Immobilitazioni finanziarie	8.725,48	59.285,80	-50.570,32
AP B.IV.1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00
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	59.285,80	-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
	Immobilitazioni finanziarie	8.725,48	59.285,80	-50.570,32
	Attivo circolante	17.204.062,19	15.860.707,65	1.343.354,54
Rimanenze				
AP C.I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
AP C.II	Crediti	3.954.179,87	1.102.810,84	1.851.369,03
AP C.II.1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
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	2.930.881,12	1.058.800,35	1.872.080,77
AP C.II.1.c	Crediti da fondi perequativi	153.298,53	43.810,29	109.488,26
AP C.II.2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.192.277,81	3.085.855,41	494.217,80
AP C.II.2.a	- amministrazioni pubbliche (crediti per trasferimenti e contributi verso .)	987.681,17	3.986.493,41	-2.998.812,24
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 .)	2.204.596,64	0,00	2.204.596,64
AP C.II.3	Verso clienti ed utenti (crediti .)	30.120,49	112.023,53	-81.903,04
AP C.II.4	Altri crediti	1.118.126,26	573.327,79	444.801,47
AP C.II.4.a	- verso fornitori (crediti .)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.4.b	- per attività svolta per terzi (crediti .)	0,00	0,00	0,00
AP C.II.4.c	- altri (crediti verso .)	374.877,60	277.081,63	97.795,97
	Crediti	7.394.707,83	5.574.498,37	1.820.209,46
AP C.III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
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	174.377,02	30.132,81	144.244,41
AP C.IV.1	Conto di tesoreria	174.377,02	30.132,81	144.244,41
AP C.IV.1.a	- istituta tesoriere (conto di tesoreria presso .)	0,00	0,00	0,00
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	21.599,37	-14.171,79
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	51.732,18	130.072,42
	Attivo circolante (C)	17.385.866,88	15.912.439,80	1.473.427,08
Risconti e ratei				
AP D.1	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
AP D.2	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	Risconti e ratei (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

Comune di Valguarnera Caropepe - Prot. 0015746 del 08-11-2022 in arrivo
Comune di Valguarnera Caropepe - Prot. 0014677 del 19-10-2022 in interno

Patrimonio netto					
PP A.I	Fondo di dotazione	+	10.152.336,99	10.152.336,99	0,00
PP A.II.b	Riserve		5.231.360,98	5.364.813,43	-133.452,47
PP A.II.b	- da capitale (riserve disponibili)	+	214.603,09	214.603,09	0,00
PP A.II.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+	32.408,10	16.580,00	13.848,10
PP A.II.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+	4.964.949,79	5.132.250,33	-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	+	-829.795,03	-673.712,84	-156.083,19
PP A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	+	132.258,66	-820.243,65	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	13.629.193,93	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		1.154.696,73	1.255.612,14	-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...)	+	1.154.696,73	1.255.612,14	-101.113,41
PP D.2	Debiti verso fornitori	+	1.479.098,36	984.389,65	494.698,71
PP D.3	Accconti (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		519.344,06	825.906,24	-206.562,18
PP D.5.a	- tributi (altri debiti...)	+	13.651,24	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...)	+	806.282,82	804.745,24	198.462,42
Debiti (D)			3.253.731,15	3.068.108,03	167.623,12
Ratei, risconti e contributi agli investimenti					
PP E.1	Ratei passivi (PP. E1)		145.802,65	168.754,18	-23.152,53
PP E.1I	Risconti passivi		8.273.180,24	4.328.660,68	1.944.320,56
PP E.1.I.1	- Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per...)	+	6.254.222,02	4.306.505,54	1.944.716,48
PP E.1.I.1.a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest...)	+	4.180.220,37	4.306.505,54	-126.285,17
PP E.1.I.1.b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti...)	+	2.074.001,65	0,00	2.074.001,65
PP E.1.I.2	- Concessioni pluriennali (risc. pass. su...)	+	18.958,22	19.345,12	-386,90
PP E.1.I.3	- Altri risconti passivi	+	0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti (E)			8.419.782,85	4.497.506,94	1.921.177,05
Totale passivo (A+B+C+D+E)			24.780.573,32	21.486.507,80	3.293.666,02
Conti d'ordine					
PP Co.1	Impegni su esercizi futuri	+	768.972,65	768.227,00	-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	768.227,00	-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.

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

Tab.29b

Residui attivi nel conto di bilancio	6.734.932,15	1.898.697,28
Crediti stralciati dal conto di bilancio	72.804,78	72.804,78
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

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	+	7.427,68
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)	-	72.804,78
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

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	14.896.160,56

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

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.

Comune di Valguarnera Caropepe - Prot. 0046374 del 19-10-2022 in interno

Componenti positivi della gestione					
CE A.1	Proventi da tributi		2.839.835,75	2.312.490,69	527.345,19
CE A.2	Proventi da fonti perequativi		1.078.213,67	947.118,31	131.095,26
CE A.3	Proventi da trasferimenti e contributi		1.748.064,92	2.116.589,53	-368.524,61
CE A.3.a	- proventi da trasferimenti correnti		1.555.835,37	1.962.285,95	-406.450,58
CE A.3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da...)		193.428,55	133.283,58	60.145,67
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		127.063,79	50.081,00	77.022,79
CE A.4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni		386,80	394,80	-7,99
CE A.4.b	- ricavi della vendita di beni		124.551,89	0,00	124.651,89
CE A.4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		2.145,00	49.686,20	-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	56.183,85	209.518,08
Componenti positivi della gestione (A)			6.063.350,96	5.481.373,26	571.977,69
Componenti negativi della gestione					
CE B.9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		122.273,67	267.263,60	-144.989,73
CE B.10	Prestazioni di servizi		2.294.415,63	2.332.541,18	-38.125,48
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		751.028,79	491.653,27	269.873,52
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	109.765,19	14.663,14
Componenti negativi della gestione (B)			5.930.581,72	5.213.487,53	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		53.783,95	62.672,46	-8.908,47
CE C.21.a	- interessi passivi		53.783,95	62.672,46	-8.908,47
CE C.21.b	- altri oneri finanziari		0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari			53.783,95	62.672,46	-8.908,47
Proventi ed oneri finanziari (C)			-49.033,95	-62.672,46	13.638,47
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					
Proventi straordinari					
CE E.24	Proventi straordinari		177.571,27	622.679,69	-745.308,41
CE E.24.a	- proventi da permessi di costruire		11.940,76	76.791,65	-64.750,89
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	622.679,69	-745.308,41
Oneri straordinari					
CE E.25	Oneri straordinari		906.014,54	1.697.129,82	-791.115,36
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	3.865,86	23.691,57
Oneri straordinari			906.014,54	1.697.129,82	-791.115,36
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)					
CE F.26	Imposte (IRAP - imposta regionale sulle attività produttive)		-714.258,34	-561.036,95	-153.221,39
PP A.III	Risultato dell'esercizio		115.587,89	106.675,99	8.911,90
			-829.798,05	-873.712,94	43.914,89

Comune di Valguarnera Caropepe - Prot. 0015746 del 08-11-2022 in arrivo
Comune di Valguarnera Caropepe - Prot. 0014677 del 19-10-2022 in interno

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

Conto Economico Concomitante		2021	2020	2019
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	52.672,48	-3.908,47
Proventi ed oneri finanziari (C)		-49.013,99	-52.672,48	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	922.879,66	-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	+	-714.268,34	-587.036,95	-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:

		2021	2020	2019
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (CE B.14.a)		0,00	0,00	0,00
Ammortamenti immobilizzazioni materiali (CE B.14.b)		487.651,25	481.053,27	476.418,83

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.

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.

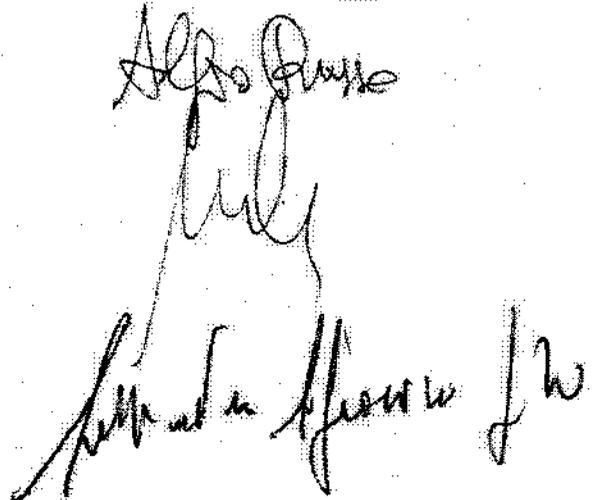
Il Collegio, come prescritto dalla Corte dei Conti, sollecita nuovamente l'Ente ad attivarsi affinché si organizzi a superare il ritardo sistematico nell'approvazione dei documenti contabili, consuntivo e preventivo, per ottemperare compiutamente all'attività di programmazione, gestione e rendiconto.

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.

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





COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO

Alla Cortese Attenzione
del Collegio dei Revisori dei Conti

Oggetto: Trasmissione della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale concernente "Disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto di gestione 2021 - Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. n. 267/2000" - resa del competente parere

In allegato quanto in oggetto per la resa del parere.

Tanto si doveva per competenza

Cordiali saluti

Valguarnera Caropepe 12/10/2022

Il Responsabile del Settore Economico - Finanziario

**Disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto di gestione 2021 -
Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. n. 267/2000.**

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. in data, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021 con un avanzo di amministrazione per € 1.885.848,10, al quale va applicata algebricamente la quota di "Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021" per € 2.802.801,26, determinando un disavanzo - parte disponibile - accertato in sede di consuntivo pari € 916.953,16;

Preso atto che il disavanzo complessivo è stato determinato come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
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
FONDO 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 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della 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
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.885.848,10

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		1.898.697,28
Fondo anticipazioni liquidità		75.226,35
Fondo perdite società partecipate		43.644,46
Fondo contenzioso		215.795,91
Altri accantonamenti		152.458,83
	Totale parte accantonata (B)	2.385.822,83
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		61.322,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	61.322,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	355.656,43
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-916.953,16

Che il disavanzo accertato da ripianare, al netto del disavanzo atteso, è così evidenziato

Descrizione	Importo
A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	278.553,85
B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO 2021	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
G) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO 2021	-916.953,16
H) DISAVANZO DA RECUPERARE	399.225,68

Richiamato l'art. 188, comma 1, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale stabilisce che:

"L'eventuale disavanzo di amministrazione accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto. La mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di

gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. Il disavanzo di amministrazione può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio. Il piano di rientro è sottoposto al parere del collegio dei revisori. Ai fini del rientro possono essere utilizzate le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ai fini del rientro, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, contestualmente, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza. La deliberazione contiene l'analisi delle cause che hanno determinato il disavanzo, l'individuazione di misure strutturali dirette ad evitare ogni ulteriore potenziale disavanzo, ed è allegata al bilancio di previsione e al rendiconto, costituendone parte integrante. Con periodicità almeno semestrale il sindaco o il presidente trasmette al Consiglio una relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro, con il parere del collegio dei revisori. L'eventuale ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro deve essere coperto non oltre la scadenza del piano di rientro in corso”;

Considerato che, ai sensi dell'art. 188, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'art. 186:

- a) è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione;
- b) può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura contestualmente all'adozione di una deliberazione consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio;

Vista la deliberazione della Corte dei conti – Sezioni delle Autonomie n. 30/2016/QMIG che testualmente recita:

“L'art. 188, nel codificare l'obbligo del recupero del disavanzo, declina anche alcuni aspetti procedurali. Tra questi gli aspetti relativi alle modalità temporali, prevedendo:

- a) l'applicazione all'esercizio in corso dell'intero disavanzo;
- b) in alternativa, la distribuzione negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione previa predisposizione del piano di rientro adottato secondo le formalità ivi indicate.

Queste rappresentano le modalità ordinarie di ripiano che assumono a riferimento il triennio del bilancio di previsione e che rendono irrilevante ogni altro aspetto, in particolare l'organo, ordinario o straordinario, che adotta la misura di risanamento. In sostanza laddove risulti non sostenibile da un punto di vista finanziario l'applicazione del disavanzo all'esercizio in corso, lo stesso deve essere distribuito negli esercizi successivi considerati nel bilancio.

La circostanza che gli esercizi successivi superino la consiliatura ovvero l'incarico commissariale in corso e coincidano con il periodo di mandato elettivo di una nuova amministrazione, non costituisce impedimento giuridico-contabile all'adozione del ripiano pluriennale che costituisce precípua obbligazione gestionale”;

DELIBERA

1. **Di prendere atto** che il disavanzo di amministrazione registrato con il rendiconto dell'esercizio 2021 risulta superiore al disavanzo atteso di € 517.727,48, evidenziando un importo da recuperare pari a € 399.225,68, e da applicare in tre annualità nel bilancio di previsione 2022/2024;
2. **di approvare** il ripiano della quota del disavanzo di amministrazione di € 399.225,68, risultante dal Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, approvato con propria deliberazione assunta in data odierna, negli esercizi 2022/2024, finanziato mediante diminuzione dei fondi accantonati in bilancio, riduzione della spesa corrente con particolare attenzione ai risparmi derivanti dal personale e dai pensionamenti in corso di quantificazione, accertamenti tributari (Tari 2017/18, Imu 2017/18 ed annualità successive) per aumentare le riscossioni e ogni altro risparmio derivante dalla gestione in corso;
3. **di applicare** agli esercizi 2022/2024, le seguenti quote del ripiano del disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2021:
 - o Anno 2022: € 133.075,22;
 - o Anno 2023: € 133.075,23;
 - o Anno 2024: € 133.075,23;
4. **di iscrivere** nei bilanci di previsione degli esercizi 2022/2024, le previsioni di spesa, per la quota di disavanzo a carico dei rispettivi esercizi finanziari;
5. **di applicare** le misure strutturali dirette a evitare ogni ulteriore potenziale disavanzo indicate in premessa;
6. **di allegare** la presente deliberazione al bilancio di previsione finanziario dell'esercizio 2022/24 ai sensi dell'art. 188, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;
7. **di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Accertato che le cause che hanno determinato il disavanzo di amministrazione sono da individuare in: rideterminazione del FCDE in aumento, con inclusione dei proventi del Titolo III, quantificazione del fondo rinnovo contrattuale del personale per il triennio 2019/2021 come certificato dal Responsabile AA.GG., quantificazione effettiva ed aggiornata del fondo contenzioso come richiesto dal Collegio dei Revisori dei Conti e dalla Corte dei Conti, quantificazione del fondo perdite società partecipate come certificato dall'ATI di Enna, rideterminazione del fondo passività potenziali e debiti fuori bilancio come da attestazioni dei Responsabili di settore, riaccertamento ordinario dei residui con cancellazione di maggiori residui attivi rispetto ai passivi con evidenti conseguenze sulle modalità di calcolo del risultato di amministrazione, maggiori pagamenti dovuti a debiti fuori bilancio oltre a spese per liti e atti a difesa dell'ente locale;

Ritenuto di dover ripianare il disavanzo di amministrazione di € 399.225,68 negli esercizi 2022/2024, relativi alla durata della consiliatura, mediante: diminuzione dei fondi accantonati in bilancio, riduzione della spesa corrente con particolare attenzione ai risparmi derivanti dal personale e dai pensionamenti in corso di quantificazione, oltre alla spesa improduttiva, accertamenti tributari (Tari 2017/18, Imu 2017/18 ed annualità successive) per aumentare e velocizzare la riscossione e ogni altro risparmio derivante dalla gestione in corso;

Ritenuto di individuare le seguenti misure strutturali dirette a evitare ogni ulteriore potenziale disavanzo mediante:

- a) riduzione/eliminazione dei debiti fuori bilancio derivanti dall'acquisizione di beni e servizi mediante il rispetto degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191 del D.Lgs. n. 267/2000;
- b) riduzione/eliminazione dei debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive mediante un costante monitoraggio del contenzioso e/o l'incremento del Fondo rischi spese legali;
- c) rimodulazione dei contratti per servizi in vigore in relazione alla sostenibilità delle risorse finanziarie;
- d) maggiore incisività nel contrasto all'evasione e nella riscossione dei tributi locali;
- e) ricognizione della spesa e riduzione della spesa improduttiva;

Visto il parere dell'organo di revisione, reso ai sensi dell'art. 188, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Ritenuto di provvedere in merito;



COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

OGGETTO PROPOSTA: Disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto di gestione 2021 - Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. n. 267/2000.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica espresso ai sensi e per gli effetti dell'articolo 12 della legge regionale n. 30/2000 nonché ai sensi dell'art. 49 comma 1 del T.U.E.L. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Valguarnera Caropepe li 12/10/2022

Il Responsabile del Settore Economico - Finanziario

Dott. Giuseppe Interlicchia

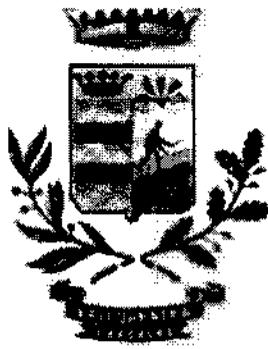
PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si esprime parere favorevole riguardo alla regolarità contabile ai sensi e per gli effetti dell'articolo 12 della legge regionale n. 30/2000 nonché ai sensi dell'art. 49 comma 1, del T.U.E.L. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.

Valguarnera Caropepe li 12/10/2022

Il Responsabile del Settore Economico - Finanziario

Dott. Giuseppe Interlicchia



COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 39 del 19.10.2022

Il 15.10.2022 alle ore 9,30 in video conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti, con la presenza del Presidente Dr. Alfio Russo, del Dr. Salvatore Signorino Gelo, componente, nominati con delibera di Consiglio Comunale n.6 del 10.02.2021, del Dr. Roberto Fede, componente nominato con delibera di Consiglio Comunale del 10.08.2022, procede in merito a

Parere sulla Proposta di Deliberazione del Consiglio Comunale con oggetto:

"Disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto di gestione 2021 - Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. n. 267/2000".

ricevuta a mezzo PEC, in data 12.10.2022, la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale con oggetto: **"Disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto di gestione 2021 - Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. n. 267/2000"**.

- vista la suddetta proposta;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- vista la legge di stabilità 2017 n. 232/2017;
- visto l'art. 3 della Legge 07 dicembre 2012 n.213 che, modificando il D.Lgs. n. 267/2000, disciplina il rafforzamento dei controlli degli Enti Locali ed in particolare integra quelli dell'Organo di Revisione;

Preso atto che il Rendiconto di gestione 2021 presenta un avanzo di amministrazione di € 1.885.848,10, al quale va decurtata la quota di composizione dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021, che tra quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti presenta un totale di € 2.802.801,26, determinando un disavanzo di amministrazione, parte disponibile, da accertare in sede di consuntivo di € 916.953,16 e che pertanto si determina un disavanzo superiore a quello atteso di € 517.727,48 e quindi un disavanzo da recuperare di € 399.225,68, come si evince dal prospetto seguente.

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

COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE (EN)
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



COMUNE DI VALGUARNERA CAROPEPE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

tutto ciò premesso e considerato, per quanto di competenza, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione avente ad oggetto "Disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto di gestione 2021 - Provvedimento di ripiano ai sensi dell'art. 188, D.Lgs. n. 267/2000".

Il, 13 ottobre 2022

Il presente parere è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate.

Dott. Alfio Russo - Presidente

Dott. Salvatore Signorino Gelo - Componente

Dott. Roberto Fede - Componente