



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

COMUNE DI SANT'AGATA LI BATTIATI

Città Metropolitana di Catania

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SANTO PALERMO

DOTT. IGNAZIO PLUCHINO

DOTT. ANGELO EMANUELE CASTRO

E

Comune di Sant'Agata Li Battiati
Comune di Sant'Agata Li Battiati

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0014553/2022 del 05/09/2022

Firmatario: ANGELO EMANUELE CASTRO, Ignazio Pluchino, SANTO PALERMO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	33
STATO PATRIMONIALE.....	33
CONTO ECONOMICO.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Sant'Agata Li Battiati

Organo di revisione

Verbale n. 32 del 02.09.2022

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 Sant'Agata Li Battiati che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 02.09.2022

L'Organo di Revisione

Dott. Santo Palermo

Dott. Ignazio Pluchino

Dott. Angelo Emanuele Castro

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione composto dal Dott. Santo Palermo, quale Presidente dal Dott. Ignazio Pluchino e dal Dott. Angelo Emanuele Castro quali componenti, nominati con deliberazione di Consiglio comunale n. 35 del 13/09/2021, riunitosi in collegamento telematico alle ore 08:00;

- ◆ ricevuta in data 09/08/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 09/08/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;
- ◆ 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:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. XXX
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 4

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Agata Li Battiati registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9.318 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 a nessuna Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a nessun 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 non **ha** ricevuto rilievi Corte dei conti in sede di controllo.
- 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, entro il 30.01.2022, 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 quote di disavanzo *da riaccertamento straordinario e da contabilizzazione del FAL*;
- 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;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;
- l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, non ha l'obbligo di copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti secondo quanto disposto dall'art. 243 del TUEL.

<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 10.299,00	€ 113.108,74	-€ 102.809,74	9,11%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 11.846,53	€ 16.000,00	-€ 4.153,47	74,04%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 460,00		€ 460,00	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 22.605,53	€ 129.108,74	-€ 106.503,21	17,51%	

- 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: NON SUSSISTE LA FATTISPECIE.

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	4.197.101,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.197.101,08

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.000.804,52	€ 3.160.295,30	€ 4.197.101,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.492.724,17	€ 1.391.848,15	€ 1.947.616,30

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:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 942.724,17	€ 1.492.724,17	€ 1.391.848,15
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 942.724,17	€ 1.492.724,17	€ 1.391.848,15
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 550.000,00	€ -	€ 555.768,15
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 100.876,02	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.492.724,17	€ 1.391.848,15	€ 1.947.616,30
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.492.724,17	€ 1.391.848,15	€ 1.947.616,30

L'Organo di revisione ha verificato non c'è stato utilizzo della cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.160.295,30			€ 3.160.295,30
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.979.043,27	€ 4.744.379,85	€ 671.148,20	€ 5.415.528,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.376.240,69	€ 1.383.835,88	€ 24.020,35	€ 1.407.856,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.117.014,82	€ 395.493,07	€ 72.907,92	€ 468.400,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 18.472.298,78	€ 6.523.708,80	€ 768.076,47	€ 7.291.785,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 14.892.710,58	€ 5.389.968,18	€ 1.474.392,14	€ 6.864.360,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.247.654,78	€ 483.071,10	€ -	€ 483.071,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 17.140.365,36	€ 5.873.039,28	€ 1.474.392,14	€ 7.347.431,42
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.331.933,42	€ 650.669,52	€ -706.315,67	€ -55.646,15
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.331.933,42	€ 650.669,52	€ -706.315,67	€ -55.646,15
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.380.435,17	€ 1.457.883,10	€ 646.779,75	€ 2.104.662,85
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 41.847,72	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.422.282,89	€ 1.457.883,10	€ 646.779,75	€ 2.104.662,85
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.422.282,89	€ 1.457.883,10	€ 646.779,75	€ 2.104.662,85
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.668.519,82	€ 253.488,73	€ 772.216,70	€ 1.025.705,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.668.519,82	€ 253.488,73	€ 772.216,70	€ 1.025.705,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 4.668.519,82	€ 253.488,73	€ 772.216,70	€ 1.025.705,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -246.236,93	€ 1.204.394,37	€ -125.436,95	€ 1.078.957,42
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 7.400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 7.400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 24.335.621,69	€ 1.158.002,14	€ 64.821,65	€ 1.222.823,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 20.420.678,60	€ 1.039.505,69	€ 169.823,59	€ 1.209.329,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+...)	=	€ 8.160.934,88	€ 1.973.560,34	€ -936.754,56	€ 4.197.101,08

* Trattasi di quota di rimborso annua

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

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

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.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 25 giorni.

- 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 120.868,96.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 2.126.087,10.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 883.104,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -739.742,12 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.126.087,10
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	780.686,98
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	462.295,16
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	883.104,96

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	883.104,96
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.622.847,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 739.742,12

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 3.122.995,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 298.662,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 930.632,69
SALDO FPV	-€ 631.970,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 145,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 175.490,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 464.505,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 289.159,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.122.995,13
SALDO FPV	-€ 631.970,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 289.159,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 375.654,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.489.068,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 7.644.907,59

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 6.810.668,31	€ 6.930.842,21	€ 4.744.379,85	68,45315052
Titolo II	€ 6.578.516,77	€ 2.794.393,36	€ 1.383.835,88	49,52187118
Titolo III	€ 1.119.170,60	€ 700.527,71	€ 395.493,07	56,4564491
Titolo IV	€ 3.037.746,14	€ 3.037.625,86	€ 1.457.883,10	47,99416278
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	298.662,26
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	740.591,63
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.605.763,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.074.938,26
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.497,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale am.m.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	774.052,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-01-02-E-E1-F1-F2)		1.306.345,59
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	375.654,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	51.248,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=+G+H+I-L+M)		1.733.248,57
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	780.686,98
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	167.805,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	784.755,81
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.622.847,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	838.091,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.037.625,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	51.248,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.671.403,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	922.134,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		392.838,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	294.489,38
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	98.349,15
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		98.349,15
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)		2.126.087,10
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		780.686,98
Risorse vincolate nel bilancio		462.205,16
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		883.104,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.622.847,08
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	739.742,12
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.733.248,57
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	375.654,03
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	780.686,98
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.622.847,07
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	167.805,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	1.213.745,29

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	2.750.400,56			- 92.717,70	2.657.682,86
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	2.750.400,56	-	-	- 92.717,70	2.657.682,86
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso	32.329,00		8.500,00	359.171,00	400.000,00
	Totale Fondo contenzioso	32.329,00	-	8.500,00	359.171,00	400.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	4.256.945,28		730.000,00	1.021.471,88	6.008.417,16
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.256.945,28	-	730.000,00	1.021.471,88	6.008.417,16
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾			42.186,98	242.204,20	284.391,18
	Totale Altri accantonamenti	-	-	42.186,98	242.204,20	284.391,18
	Totale	7.039.674,84	-	780.686,98	1.530.129,38	9.350.491,20

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge (l/1)													
900100	PROV.DERIV.DALLE CONC.EDILIZ.E SANZIONI					500.000,00	205.510,62					294.489,38	294.489,38
200419	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI			365.990,84	190.990,84	43.251,52	97.976,21					136.266,15	311.266,15
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				365.990,84	190.990,84	543.251,52	303.486,83	-	-	-	430.755,53	605.755,53	
Vincoli derivanti da Trasferimenti (l/2)													
200420	CENTRI ESTIVI 2020			22.760,14			88.734,71	88.700,00				-	22.760,14
200428	AGEVOLAZIONI TARI											34,71	34,71
202001	IST.NE.SISMA INT.TO EDIZIONE IST.NE DALLA NASCITA SINO A SEI ANNI			121.248,19	121.248,19			93.110,38				28.137,81	28.137,81
5013954	EM.ZA TRASF.TI OCPC 28-3-2020 COVID-19 NUCLEI FAM. RI VULNERABILI			49.893,02								-	49.893,02
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				193.901,35	121.248,19	88.734,71	181.810,38	-	-	-	28.172,52	100.825,68	
Vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)													
450602	DONAZIONI DI PRIVATI EMERGENZA EPIDEMIOLOGIA DA VIRUS COVID-19			774,11	774,11			145,00				629,11	629,11
54	QUOTA ANNUALE DISTRETTO TURISTICO PAESI ETNA			2.738,00	1.369,00	1.369,00						2.738,00	4.107,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				3.512,11	2.143,11	1.369,00	145,00	-	-	-	3.367,11	4.736,11	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altri vincoli (l/5)													
Totale altri vincoli (l/5)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale risorse vincolate (l=1+2+3+4+5)				563.404,30	314.382,14	633.355,23	485.442,21	-	-	-	462.295,16	711.317,32	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	430.755,53	605.755,53
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	28.172,52	100.825,68
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	3.367,11	4.736,11
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	462.295,16	711.317,32

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 58.785,14	€ 298.662,26	€ 8.497,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 58.785,14	€ 298.662,26	€ 8.497,96
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 515.628,37	€ -	€ 922.134,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 515.628,37	€ -	€ 922.134,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	8.497,96
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	8.497,96
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **disavanzo** di Euro 3.001.714,08, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.160.295,30
RISCOSSIONI	(+)	1.479.677,87	9.139.594,04	10.619.271,91
PAGAMENTI	(-)	2.416.432,43	7.166.033,70	9.582.466,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.197.101,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.197.101,08
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.697.616,22	5.674.213,29	13.371.829,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.468.611,81	4.524.778,50	8.993.390,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8.497,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			922.134,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			7.644.907,59

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 3.147.403,61
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 940.618,53
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 2.206.785,08
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 2.206.785,08
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

Composizione del disavanzo					
ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 3.147.403,61	€ 2.206.785,08	€ 940.618,53	€ 131.212,12	-€ 809.406,41
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013		€ 794.929,00	€ 264.384,00	€ 105.931,30	-€ 158.452,70
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	€ 3.147.403,61	€ 3.001.714,08	€ 1.205.002,53	€ 237.143,42	-€ 967.859,11

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.206.785,08	€ -	€ -	€ 48.640,85	€ 2.158.144,23
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013	€ 794.929,00	€ -	€ 53.409,90	€ 105.931,30	€ 635.587,80
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	€ 3.001.714,08	€ -	€ 53.409,90	€ 154.572,15	€ 2.793.732,03

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.174.241,77	€ 4.864.723,02	€ 7.644.907,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 6.853.930,02	€ 7.049.952,81	€ 9.350.491,20
Parte vincolata (C)	€ 66.284,82	€ 377.360,67	€ 711.317,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 584.813,15	€ 584.813,15	€ 584.813,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.330.786,22	-€ 3.147.403,61	-€ 3.001.714,08

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 10.031,36		€ -	€ -	€ 10.031,36					
Utilizzo parte vincolata	€ 365.622,67					€ 169.673,68	€ 195.174,88	€ -	€ 774,11	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 4.256.945,28	€ 32.329,00	€ 2.750.647,17	€ -	€ -	€ -	€ 11.738,00	€ 584.813,15
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 67 del 09.08.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 67 del 09.08.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.352.639,36	€ 1.479.677,87	€ 7.697.616,22	-€ 175.345,27
Residui passivi	€ 7.349.549,38	€ 2.416.432,43	€ 4.468.611,81	-€ 464.505,14

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

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

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

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 **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.008.417,16.

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.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 400.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.295.000 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 400.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2021;

Euro 195.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso (2022)

Euro 700.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce (2023/2024)

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, vista la nota del Settore 1° Affari Generali e del Personale, prot. 12604 del 25/07/2022, che individua una passività potenziale compresa tra quella "**possibile**" e quella da "**evento remoto**", l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento al fondo contenzione come sopra riportato.

Fondo perdite aziende e società partecipate

La copertura di eventuali perdite è stata considerata ed accantonata nel contesto del fondo passività potenziali, che ammonta complessivamente ad euro 150.000,00.

Vista la documentazione prodotta dalle società partecipate, vista la nota del Responsabile del Servizio Finanziario, questo Organo di revisione ritiene che gli accantonamenti effettuati siano congrui.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.373,00
- utilizzi	€ 513,50
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.859,50

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.374.848,60	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.103.885,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 520.134,06	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 7.998.867,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 799.886,80	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 120.018,21	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 679.868,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 120.018,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,50%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.027.882,04
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 390.353,40
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.637.528,64

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.437.357,93	€ 3.067.370,12	€ 3.027.866,34
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 369.987,81	-€ 39.503,78	-€ 390.353,40
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 3.067.370,12	€ 3.027.866,34	€ 2.637.512,94
Nr. Abitanti al 31/12	9.357,00	9.318,00	9.330,00
Debito medio per abitante	327,82	324,95	282,69

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 140.383,80	€ 127.275,45	€ 120.018,21
Quota capitale	€ 369.987,81	€ 39.503,78	€ 390.353,40
Totale fine anno	€ 510.371,61	€ 166.779,23	€ 510.371,61

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:
non sussiste la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nell'anno 2021, anticipazione di liquidità, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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; (*indicare quale tra le seguenti*)

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 188.173,23, interamente 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:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 140.982,27	€ 133.079,48	€ 59.964,35
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 128.208,88
Totale	€ 140.982,27	€ 133.079,48	€ 188.173,23

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 125.540,54.

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:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.126.087,10
- W2 (equilibrio di bilancio): € 883.104,96
- W3 (equilibrio complessivo): € -739.742,12

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 838.817,00		€ 665.936,82	€ 1.326.559,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 476.011,49
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 838.817,00	€ -	€ 665.936,82	€ 1.802.570,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.352.639,36	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.479.677,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 175.345,27	
Residui al 31/12/2021	€ 7.697.616,22	82,30%
Residui della competenza	€ 5.674.213,29	
Residui totali	€ 13.371.829,51	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.008.417,16	44,93%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 113.510,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per effetto dell'attività di controllo sull'evasione del tributo.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.224.654,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 195.196,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10,00	
Residui al 31/12/2021	€ 1.029.448,59	84,06%
Residui della competenza	€ 904.666,57	
Residui totali	€ 1.934.115,16	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.358.543,98	70,24%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 104.762,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in parte per l'aumento del numero dei contribuenti ed in parte per l'applicazione di una diversa tariffa.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.489.608,91	
Residui riscossi nel 2021	€ 316.903,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.343,19	
Residui al 31/12/2021	€ 4.137.362,68	92,15%
Residui della competenza	€ 772.601,20	
Residui totali	€ 4.909.963,88	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.537.545,88	72,05%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 345.380,54	€ 319.000,23	€ 500.000,00
Riscossione	€ 318.936,53	€ 318.950,23	€ 495.863,67

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 345.380,54	€ 92.500,00	26,78%
2020	€ 319.000,23	€ 83.560,00	26,19%
2021	€ 500.000,00	€ 51.248,95	10,25%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 200.000,00	€ 157.354,37	€ 230.000,00
riscossione	€ 114.278,54	€ 71.992,17	€ 88.567,70
%riscossione	57,14%	45,75%	38,51%

Ai sensi dell'art. 208 del d.Lgs. 285/1992 (Codice della strada), l'Ente ha destinato alle finalità determinate dalla legge una quota superiore al 50% (circa il 70%) di tali entrate.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 200.000,00	€ 157.354,37	€ 230.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 73.807,22	€ 74.054,30	€ 131.334,03
entrata netta	€ 126.192,78	€ 83.300,07	€ 98.665,97
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 79.718,75	€ 71.250,00	€ 68.750,00
% per spesa corrente	63,17%	85,53%	69,68%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 792.193,19	
Residui riscossi nel 2021	€ 27.322,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 764.870,41	96,55%
Residui della competenza	€ 141.432,30	
Residui totali	€ 906.302,71	
FCDE al 31/12/2021	€ 841.592,70	92,86%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 157.601,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto, a decorrere dal 2021 è entrato in vigore il canone unico patrimoniale.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.335,54	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.352,00	
Residui al 31/12/2021	€ 6.983,54	83,78%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 6.983,54	
FCDE al 31/12/2021	€ -	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 nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- A) euro 4.263,60 per ristoro specifico di entrata ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A);
- B) euro 39.219,28 per ristoro specifico di entrata ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B);

- C) euro 39.221,86 per ristoro specifico di spesa Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A);
- D) euro 88.734,71 per ristoro specifico di spesa Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A);
- E) euro 22.664,04 per ristoro specifico di spesa per centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021).

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

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.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	49.893
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	22.760
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	35
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	72.688

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.

L'art. 30, comma 2-bis, del D.L. 41 del 2021 ha esteso all'anno 2021 la possibilità per le regioni e gli enti locali di utilizzare la quota libera di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza epidemiologica in corso, in deroga alle disposizioni vigenti.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.109.589,07	€ 2.100.473,67	-9.115,40
102	imposte e tasse a carico ente	€ 126.129,68	€ 160.130,57	34.000,89
103	acquisto beni e servizi	€ 3.914.506,50	€ 4.349.733,93	435.227,43
104	trasferimenti correnti	€ 389.576,93	€ 458.470,09	68.893,16
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 199.769,68	€ 181.361,85	-18.407,83
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	-48.306,42
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 48.306,42	€ 687.268,06	591.230,23
110	altre spese correnti	€ 96.037,83	€ 137.500,09	41.462,26
TOTALE		€ 6.883.916,11	€ 8.074.938,26	1.191.022,15

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese i c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 907.129,28	€ 1.671.403,65	764.274,37
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 907.129,28	€ 1.671.403,65	764.274,37

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 che risulta di euro 2.391.199,30;
- 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 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'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.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 2.509.068,61	€ 2.100.473,67
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 158.276,03	€ 149.512,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Trasferimenti ad altri enti per rimborso comandi		€ 25.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.667.344,64	€ 2.274.985,78
(-) Componenti escluse (B)	€ 276.145,34	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.391.199,30	€ 2.274.985,78
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

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

NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

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.

NON SUSSISTE LA FATTISPECIE

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 ha verificato che non è stata completata l'attività di conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si prende atto che, come riportato sulla relativa nota informativa del responsabile del servizio finanziario, sono pervenute le comunicazioni, asseverate dai rispettivi organi di revisione, sulle situazioni debitorie/creditorie nei confronti dell'ente comunale da parte delle seguenti società:

- Acoset S.p.A.;
- Consorzio ATO Catania Acque in liquidazione;
- Servizi Idrici Etnei S.p.A.;
- S.R.R. Catania Area Metropolitana.

Si prende, inoltre, atto che, facendo eccezione per il prospetto presentato da Servizi Idrici Etnei S.p.A., non è stata riscontrata coerenza con quanto comunicato.

Pertanto, si chiede all'Ente di conciliare i dati risultanti dalla contabilità delle società con quelle della contabilità comunale entro il 31 dicembre 2022, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. (j), del d.lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi pervenuti 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 partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 10/05/2022 (e non entro il 31 dicembre 2021) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non risultano perdite di società partecipate sulla base dei bilanci pervenuti.
Non hanno trasmesso il loro bilancio, nonostante la regolare richiesta dell'Ente, le seguenti società:
- Società Simeto Ambiente S.p.A. in liquidazione;
- ATO 2 Catania "Assemblea Territoriale Idrica".

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5 Avviamento	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9 Altre	41.254,08	46.193,43	- 4.939,35
Totale immobilizzazioni immateriali		41.254,08	46.193,43	- 4.939,35
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	6.335.111,60	6.330.556,82	4.554,78
	1.1 Terreni	-	-	-
	1.2 Fabbricati	1.203.682,44	1.203.706,07	- 23,63
	1.3 Infrastrutture	1.736.176,50	1.731.598,08	4.578,42
	1.9 Altri beni demaniali	3.395.252,66	3.395.252,67	- 0,01
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	45.056.279,75	45.939.065,49	- 882.785,74
	2.1 Terreni	-	-	-
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.2 Fabbricati	45.020.074,31	45.910.859,14	- 890.784,83
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	20.708,45	5.363,23	15.345,22
	a di cui in leasing finanziario	-	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	3.910,33	11.704,13	- 7.793,80
	2.5 Mezzi di trasporto	-	-	-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.500,00	2.280,53	219,47
	2.7 Mobili e arredi	8.887,86	8.460,86	427,00
	2.8 Infrastrutture	-	-	-
	2.99 Altri beni materiali	198,80	397,60	- 198,80
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.262.051,89	864.563,70	1.397.488,19
Totale immobilizzazioni materiali		53.653.443,24	53.134.186,01	519.257,23
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
IV	1 Partecipazioni in	100.978,42	100.978,42	-
	a imprese controllate	-	-	-
	b imprese partecipate	-	-	-
	c altri soggetti	100.978,42	100.978,42	-
	2 Crediti verso	124.501,96	94.668,84	29.833,12
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d altri soggetti	124.501,96	94.668,84	29.833,12
	3 Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		225.480,38	195.647,26	29.833,12
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		53.920.177,70	53.376.026,70	544.151,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	-	-	-
Totale rimanenze		-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>			
	1 Crediti di natura tributaria	2.560.997,74	2.652.249,33	- 91.251,59
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
	b Altri crediti da tributi	2.179.630,87	2.595.888,48	- 416.257,61
	c Crediti da Fondi perequativi	381.366,87	56.360,85	325.006,02
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.023.940,71	1.596.340,25	2.427.600,46
	a verso amministrazioni pubbliche	4.009.419,81	1.577.659,84	2.431.759,97
	b imprese controllate	-	-	-
	c imprese partecipate	-	-	-
	d verso altri soggetti	14.520,90	18.680,41	- 4.159,51
	3 Verso clienti ed utenti	252.877,11	254.066,30	- 1.189,19
	4 Altri Crediti	512.218,95	593.038,20	- 80.819,25
	a verso l'erario	12.316,00	-	12.316,00
	b per attività svolta per c/terzi	431.412,45	494.229,16	- 62.816,71
	c altri	68.490,50	98.809,04	- 30.318,54
Totale crediti		7.350.034,51	5.095.694,08	2.254.340,43
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1 Partecipazioni	-	-	-
	2 Altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria	4.197.101,08	3.160.295,30	1.036.805,78
	a Istituto tesoriere	4.197.101,08	3.160.295,30	1.036.805,78
	b presso Banca d'Italia	-	-	-
	2 Altri depositi bancari e postali	25.693,84	-	25.693,84
	3 Denaro e valori in cassa	-	-	-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide		4.222.794,92	3.160.295,30	1.062.499,62
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		11.572.829,43	8.255.989,38	3.316.840,05
D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	-	-	-
	2 Risconti attivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		65.493.007,13	61.632.016,08	3.860.991,05

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

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

Crediti verso lo Stato

(Risultano pari a zero.)

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al costo di acquisto.

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	12.857.773,30	6.008.417,16
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	12.857.773,30	6.008.417,16

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 6.008.417,16 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. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti.....(si veda dettaglio nel file excel)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	36.652.378,95	44.814.052,12	- 8.161.673,17
II	Riserve	9.625.513,18	-	9.625.513,18
b	da capitale	2.047.757,51	-	2.047.757,51
c	da permessi di costruire	1.242.644,07	-	1.242.644,07
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.335.111,60	-	6.335.111,60
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 345.059,69	-	- 345.059,69
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 1.015.088,96	-	- 1.015.088,96
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.917.743,48	44.814.052,12	103.691,36

Fondi per rischi e oneri

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

anno 2021 € 819.171,14

anno 2020 € 137.275,84

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

- euro 400.000,00 su Fondo contenzioso;
- euro 150.000,00 su fondo passività potenziali;
- euro 38.813,98 su Fondo garanzia debiti commerciali.

Debiti

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

anno 2021 €14.995.665,69

anno 2020 €14.101.670,16

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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

Anno 2021 € 4.760.426,82

Anno 2020 € 2.579.017,96

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
	CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	5.783.673,69	5.601.252,47	182.421
2	Proventi da fondi perequativi	1.140.554,98	1.089.261,82	51.293
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.188.744,47	1.853.584,55	1.335.160
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.990.393,36	1.752.035,52	1.238.358
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	97.486,08	93.431,00	4.055
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	100.865,03	8.118,03	92.747
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	425.473,47	123.146,97	302.327
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	165.296,00	7.695,00	157.601
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	260.177,47	115.451,97	144.726
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	231.000,25	157.354,37	73.646
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.769.446,86	8.824.600,18	1.944.847
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.081,55	124.057,29	- 93.976
10	Prestazioni di servizi	4.181.119,55	3.597.395,74	583.724
11	Utilizzo beni di terzi	65.236,00	253.362,92	- 188.127
12	Trasferimenti e contributi	453.635,91	389.576,93	64.059
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	453.635,91	389.576,93	64.059
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
13	Personale	1.962.033,28	2.228.789,30	- 266.756
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.884.094,40	2.318.446,08	565.648
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.222,27	38.666,12	- 6.444
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.100.400,25	1.094.943,68	5.457
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	908.836,27	- 908.836
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.751.471,88	276.000,01	1.475.472
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-
16	Accantonamenti per rischi	367.671,00	0,00	367.671
17	Altri accantonamenti	284.391,18	10.800,00	273.591
18	Oneri diversi di gestione	108.628,00	132.510,50	- 23.883
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.336.890,87	9.054.938,76	1.281.952
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	432.555,99	-230.338,58	662.895
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	-
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	-
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	-
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
20	Altri proventi finanziari	21,54	23,54	- 2
	Totale proventi finanziari	21,54	23,54	- 2
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	181.361,85	199.769,68	- 18.408
a	<i>Interessi passivi</i>	181.361,85	199.769,68	- 18.408
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
	Totale oneri finanziari	181.361,85	199.769,68	- 18.408
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-181.340,31	-199.746,14	18.406
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	-
23	Svalutazioni	0,00	0,00	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	446.804,80	678.772,92	- 231.968
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	51.248,95	319.000,23	- 267.751
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	395.555,85	359.772,69	35.783
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	-
	Totale proventi straordinari	446.804,80	678.772,92	- 231.968
25	Oneri straordinari	901.599,81	1.531.271,24	- 629.671
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	901.599,81	1.531.271,24	- 629.671
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	-
	Totale oneri straordinari	901.599,81	1.531.271,24	- 629.671
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-454.795,01	-852.498,32	397.703
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-203.579,33	-1.282.583,04	1.079.004
26	Imposte (*)	141.480,36	133.543,75	7.937
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-345.059,69	-1.416.126,79	1.071.067

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: una perdita d'esercizio di € 345.059,69.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 251.121,68 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 775.144,41 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- proventi da permessi a costruire € 51.248,95
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo € 395.555,85

Totale proventi straordinari € 446.804,80

- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo € 901.599,81

Totale oneri straordinari € 901.599,81

Saldo tra proventi e oneri straordinari € - 454.795,01

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONTROLLI, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti richiama a titolo di informativa specifica quanto segue in relazione allo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, anche allo scopo di contribuire all'individuazione delle possibili aree oggetto di interventi di miglioramento.

CONTROLLI

- *attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;*
- *ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
- *attendibilità dei valori patrimoniali;*
- *analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art. 188, comma 1 del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art. 188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art. 243 del Tuel;*

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSRE

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *il miglioramento del fondo cassa rispetto agli esercizi precedenti;*
- *una tempestività dei pagamenti media ponderata di – 4,4 gg;*
- *un grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione, escluso il Titolo II, molto attendibile;*
- *una moderata capacità di riscossione dei residui attivi; l'analisi dei residui rileva una consistente quantità di poste attive e il loro grado di anzianità che potrebbe incidere negativamente sul risultato di amministrazione;*
- *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica; l'Ente, pur raggiungendo un risultato di competenza dell'esercizio non negativo "W1", presenta un equilibrio complessivo "W3" negativo, dovuto agli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto;*
- *il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *il miglioramento del risultato di amministrazione;*
- *una costante riduzione dell'indebitamento.*

CONCLUSIONI

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

La seduta si chiude alle ore 10.00.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SANTO PALERMO

DOTT. IGNAZIO PLUCHINO

DOTT. ANGELO EMANUELE CASTRO