

Comune di San Filippo Del Mela

Citta Metropolitana di MESSINA

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 10 del 13 Giugno 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Palermo, li 13 giugno 2022

L 'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

<u>1.</u>	<u>PREMESSA.....</u>	<u>3</u>
<u>2.</u>	<u>LA GESTIONE DELLA CASSA.....</u>	<u>3</u>
<u>1.</u>	<u>LA GESTIONE IN C/RESIDUI</u>	<u>5</u>
<u>2.</u>	<u>IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</u>	<u>6</u>
<u>3.</u>	<u>EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....</u>	<u>14</u>
<u>4.</u>	<u>LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO</u>	<u>23</u>
<u>5.</u>	<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....</u>	<u>26</u>
<u>6.</u>	<u>LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE</u>	<u>26</u>
<u>7.</u>	<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	<u>28</u>
<u>8.</u>	<u>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u>	<u>28</u>
<u>9.</u>	<u>CONCLUSIONI</u>	<u>29</u>

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

1. PREMESSA

Il Comune di San Filippo Del Mela registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6867 abitanti.

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

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

Al riguardo non sono segnalati errori

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31 gennaio 2022. e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.861.909,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.861.909,89
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.321.688,46	2.724.370,58	2.861.909,89
<i>di cui cassa vincolata</i>	68.842,09	68.842,09	68.842,09

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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

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

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

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

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **40,04 giorni**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad **euro 1.891.466,98** e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 90.

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 **10,04 giorni**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad **euro 231.264,50**

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha allegato, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

1. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 09 del 19/05/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 19,59%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 49,26 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	869.777,33	259.289,39	224.269,68	313.382,01	201.318,54	481.407,91	2.349.444,86
Titolo 2	1.036,36	112.985,00	638,83	5.600,00	164.464,34	697.175,76	981.900,29
Titolo 3	671.634,34	150.619,94	211.025,48	199.186,31	199.050,29	745.810,00	2.177.326,36
Titolo 4	239.401,04	417.713,75	280.470,56	327.723,99	631.182,02	743.905,87	2.640.397,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	78.479,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.479,74
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.410,06	0,00	0,00	1.300,00	142.565,50	82.820,50	236.096,06
Totale	1.869.738,87	940.608,08	716.404,55	847.192,31	1.338.580,69	2.751.120,04	8.463.644,54

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	21.628,41	91.293,76	67.111,92	24.878,79	254.268,62	1.854.862,39	2.314.043,89
Titolo 2	82.016,65	55.096,00	377.393,85	103.491,26	350.599,75	1.368.483,06	2.337.080,57
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	24,00	9.903,27	2.038,99	18.291,48	66.838,55	97.096,29
Totale	103.645,06	146.413,76	454.409,04	130.409,04	623.159,85	3.290.184,00	4.748.220,75

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

2. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.724.370,58
RISCOSSIONI	1.692.029,89	5.653.286,30	7.345.316,19
PAGAMENTI	1.888.286,68	5.319.490,20	7.207.776,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.861.909,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.861.909,89
RESIDUI ATTIVI	5.712.524,50	2.751.120,04	8.463.644,54
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.458.036,75	3.290.184,00	4.748.220,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			188.361,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			487.473,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			5.901.498,78

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-205.267,86
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	748.602,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	675.834,90
SALDO FPV	72.767,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.234.832,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	487.022,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-747.809,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-205.267,86
SALDO FPV	72.767,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	-747.809,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	692.919,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.088.889,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	5.901.498,78

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.724.370,58		1.321.688,46		1.514.531,94	
+ Riscossioni	7.345.316,19		7.588.569,63		6.138.182,06	
- Pagamenti	-7.207.776,88		-6.185.887,51		-6.331.025,54	
= Cassa al 31.12	2.861.909,89		2.724.370,58		1.321.688,46	
+ residui attivi (Crediti)	8.463.644,54		8.639.387,08		11.762.910,73	
- residui passivi (Debiti)	-4.748.220,75		-3.833.346,37		-2.850.648,53	
= Avanzo di Amministrazione	6.577.333,68		7.530.411,29		10.233.950,66	
- FPV per spese correnti	-188.361,57		-126.169,26		-91.951,81	
- FPV per spese in c/ capitale	-487.473,33		-622.432,98		-724.852,39	
= Risultato di Amministrazione	5.901.498,78	100%	6.781.809,05	100%	9.417.146,46	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-3.216.729,28	-55%	-4.090.410,30	-60%	-4.688.261,85	-50%
- Altri accantonamenti	-712.215,44	-12%	-826.681,88	-12%	-879.474,17	-9%
= Totale Parte Accantonata	-3.928.944,72	-67%	-4.917.092,18	-73%	-5.567.736,02	-59%
- Totale Parte Vincolata	-447.374,17	-8%	-286.570,17	-4%		0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-98.279,84	-2%		0%		0%
= Avanzo Disponibile	1.426.900,05	24%	1.578.146,70	23%	3.849.410,44	41%

L'Ente non ha quote di disavanzo da recuperare.

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no)	Parere numero
DELIBERA C.C. N.26 DEL 13.08.2021	Assestamento Generale e Equilibrio di bilancio esercizio 2021	NO	VERBALE N. 16 DEL 04.08.2021
DELIBERA C.C. N. 34 DEL 29.11.2021	Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 (art. 175, c. 2, D.Lgs. 267/2000	SI	VERBALE N. 20 DEL 22.11.2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
DELIBERA G.M. N. 132 DEL 30.12.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE IN TERMINI DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, C.5 BIS, LETT. D) D.LGS. 267/2000	NO

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

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

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	4.917.092,18	286.570,17	0,00	1.578.146,70	6.781.809,05
Copertura dei debiti fuori bilancio				366.783,02	366.783,02
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				218.000,00	218.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				108.136,20	108.136,20
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.917.092,18	286.570,17	0,00	885.227,48	6.088.889,83
Totale	4.917.092,18	286.570,17	0,00	1.578.146,70	6.781.809,05

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	4.090.410,30	813.632,14	0,00	13.049,74	4.917.092,18
Utilizzo parte accantonata	0,00	366.783,02	0,00	0,00	366.783,02
Valore delle parti non utilizzate	4.090.410,30	446.849,12	0,00	13.049,74	4.550.309,16
Totale	4.090.410,30	813.632,14	0,00	13.049,74	4.917.092,18

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	286.570,17	286.570,17
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	286.570,17	286.570,17
Totale	0,00	0,00	0,00	286.570,17	286.570,17

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per il finanziamento di spese di investimento;

c) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

La media semplice è stata calcolata per *tipologia*.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato accantonato un importo di € 10.000,00.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 696.849,12 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad **Euro 5.266,32**

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

E' stata verificata la correttezza dell'importo accantonato.

✓ Stock del debito al 31/12/2020	<u>€ 261.123,04</u>
✓ Fatture ricevute nel 2021	<u>€ 4.728.007,81</u>
✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021	<u>€ 236.400,39</u>
✓ Stock del debito al 31/12/2021	<u>€ 232.209,84</u>
✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: <u>10,04 gg.</u>	

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione

attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	€ 39.552,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	100,00

Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	39.652,00

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

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)** € **45.339,00**

Le somme confluite **nell'avanzo vincolato 2021** sono le seguenti:

FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	€	406.228,45
SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€	41.145,72

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. " *Fondone* " e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

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

3. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		965.912,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	51.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	160.804,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		754.108,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-672.364,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.426.473,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-405.493,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-405.493,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-405.493,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		560.418,70
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		51.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		160.804,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		348.614,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-672.364,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.020.979,14

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **560.418,70**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **348.614,70**
- W3 (equilibrio complessivo): € **1.020.979,14**

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.140.998,32	3.088.772,06	2.632.613,39	98,3%	85,2%
Titolo 2	2.412.580,87	2.699.781,10	2.529.080,24	111,9%	93,7%
Titolo 3	1.272.601,00	1.333.701,00	1.080.516,33	104,8%	81,0%
Titolo 4	3.918.884,48	3.577.228,19	1.218.713,98	91,3%	34,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	5.212.000,00	5.215.500,00	943.482,40	100,1%	18,1%
TOTALE	15.957.064,67	15.914.982,35	8.404.406,34	99,7%	52,8%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.088.772,14	2.632.613,39	2.151.205,48	81,71
Titolo II	2.699.781,10	2.529.080,24	1.831.904,48	72,43
Titolo III	1.333.701,00	1.080.516,33	334.706,33	30,98
Titolo IV	3.577.228,19	1.218.713,98	474.808,11	38,96
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.440.840,39	78.157,79	No fcde	
1	TARI	697.844,56	333.638,88	1.773.570,97	
1	TOSAP	7.905,00	0	NO fcde	
1	Addizionale IRPEF	300.000,00	16.911,06	No fcde	
3	Sanzioni CDS	5.104,55	3.000,00	9.381,01	
3	Refezione scolastica	28.960,00	14.300,00	No fcde	
3	Trasporto scolastico	2.000,00	1.379,00	No fcde	
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi Refezione Asilo Nido	31.760,00	8.000,00	No fcde	
3	Altri Servizi Proventi dagli Impianti Sportivi	3.051,25	697,50	No fcde	
3	Fitti attivi	40.000,00	31.075,00	74.187,51	

3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	64.714,25	0	No fcde	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	17.686,90	7.029,96	5.104,55
riscossione	7.686,90	5.760,06	2.104,55
%riscossione	43,46	81,94	41,23

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 5.104,55, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	17.686,90	7.029,96	5.104,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	134.584,34	20.398,78	9.381,01
Entrata netta	-116.897,44	-13.368,82	-4.276,46
destinazione a spesa corrente vincolata	17.686,90	7.029,96	5.104,55
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

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

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 3.214,55
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 1.890,00
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 1.890,00
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 5.104,55

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 924,15
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di Polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 812,26
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 815,86

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 2.552,27
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	

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	73.143,83	47.884,62	64.714,25
Riscossione	66.368,34	39.834,12	64.714,25

- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	4.536.770,19	5.556.997,93	5.581.878,48
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	60.000,00	18.085,73	39.009,61	39.009,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
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	60.000,00	18.085,73	39.009,61	39.009,61

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 214.299,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 55.167,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 29,11	
Residui al 31/12/2021	159.161,19	74,27%
Residui della competenza	€ 41.914,27	
Residui totali	201.075,46	
FCDE al 31/12/2021	39.009,61	19,40%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.025.616,76	6.955.513,27	5.581.878,48	115,4%	80,3%
Titolo 2	4.692.277,29	5.027.006,00	1.977.167,49	107,1%	39,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	144.484,62	144.484,62	107.145,83	100,0%	74,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	5.212.000,00	5.229.500,00	943.482,40	100,3%	18,0%
TOTALE	16.074.378,67	17.356.503,89	8.609.674,20	108,0%	49,6%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.857.423,51	1.798.495,75	-58.927,76
102	imposte e tasse a carico ente	103.303,58	110.487,55	7.183,97
103	acquisto beni e servizi	2.853.347,65	2.882.750,09	29.402,44
104	trasferimenti correnti	428.559,92	295.714,25	-132.845,67
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	23.172,29	19.559,19	-3.613,10
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.065,49	888,65	-9.176,84
110	altre spese correnti	281.125,49	473.983,00	192.857,51
TOTALE		5.556.997,93	5.581.878,48	24.880,55

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	601.923,45	1.071.941,29	470.017,84
203	Contributi agli investimenti	42.445,40	404.320,86	361.875,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	124.749,62	500.905,34	376.155,72
TOTALE		769.118,47	1.977.167,49	1.208.049,02

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	126.169,26	188.361,57
FPV di parte capitale	622.432,98	487.473,33
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	748.602,24	675.834,90

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	91.951,81	126.169,26	188.361,57
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	79.925,30
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	91.951,81	126.169,26	108.436,27

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	724.852,39	622.432,98	487.473,33
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	724.852,39	622.432,98	487.473,33

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	79.925,30
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	108.436,27
Totale FPV 2021 spesa corrente	188.361,57

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Quadro generale riassuntivo
- Prospetto degli equilibri

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.025.646,10	1.798.495,75
Spese macroaggregato 103	19.773,06	14.586,00
Irap macroaggregato 102	114.662,77	110.487,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.160.081,93	1.923.569,31
(-) Componenti escluse (B)	838.028,73	690.028,05
(-) Altre componenti escluse:	0,00	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.322.053,20	1.233.541,26

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera di G.M. n.36 del 10/05/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

VERBALE N. 4 DEL 04/05/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

COSTITUZIONE FONDO : VERBALE DEL 12.10.2021

CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO – PARTE ECONOMICA: VERBALE N. 21 DEL 29/11/2021

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.652.482,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	124.167,73
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.528.314,51

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.076.649,97	1.652.482,24	1.512.332,27
Nuovi prestiti (+)	700.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	124.167,73	153.004,11	107.145,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-12.854,14	2.296,27
Totale fine anno	1.652.482,24	1.512.332,27	1.402.890,17
Nr. Abitanti al 31/12	6.912,00	6.867,00	6.788,00
Debito medio per abitante	239,07	220,23	206,67

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	27.465,20	23.172,29	19.559,19
Quota capitale	124.167,73	153.004,11	107.145,83
Totale fine anno	151.632,93	176.176,40	126.705,02

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

4.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Riconoscimento debito fuori bilancio, ai sensi art. 194, co. 1, lett. e), nei confronti dell'associazione AIAS, per avere svolto il servizio di trasporto disabili per conto del Comune di S. Filippo del Mela dal 2008 al 2015	48 del 30.12.2021	€ 22.000,00	FONDO CONTENZIOSO ACCANTONATO IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	ALL.E) VERBALE N. 19 DEL 14.12.2020
Riconoscimento ai sensi dell'art. 194, co.1 lett. a) della legittimità del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza della corte d'Appello di Messina n. 600/2014 e dell'Ordinanza della Corte di Cassazione n. 03273/2021, emesa a favore dei germani TAVILLA	47 DEL 30.12.2021	€ 97.795,25	FONDO CONTENZIOSO ACCANTONATO IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	VERBALE N. 25 DEL 29.11.2021
Riconoscimento debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a) nei confronti del Sig. Rizzo Domenico in esecuzione della sentenza n. 27 del 10.01.2021, emesa dal giudice di pace di Barcellona P.G. nel proc.to R.G. n.	46 del 30.12.2021	€ 847,71	FONDO CONTENZIOSO ACCANTONATO IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	ALL. B VERBALE N. 24 / 2021

352/2019				
Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, co. 1 lett. a) a favore del Sig. Ragno Santi, in esecuzione alla sentenza n. 5315 del 20.06.2017 emessa dalla Commissione Tributaria Provinciale di Messina	45 del 30.12.2021	€ 418,60	FONDO CONTENZIOSO ACCANTONATO IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	ALL. A) VERBALE N. 24/2021
Riconoscimento ai sensi dell'art. 194, co. 1 lett. a), della legittimità del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza della Corte d'Appello di Messina n. 741/2015 e dell'ordinanza della Corte di Cassazione n. 21206/21, emesse a favore delal Sog.ra Bonaccorsi	44 del 30.12.2021	€ 234.575,77	FONDO CONTENZIOSO ACCANTONATO IN AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	ALL. C) VERBALE N. 24/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	47.933,00	238.453,38	333.637,33
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			22.000,00
Totale	47.933,00	238.453,38	355.637,33

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro **€ 14.494,35**
- con nota del 25/03/2022, il Responsabile dell'Area Gestione del Territorio, "*..rileva una situazione che potenzialmente può dare luogo ad un debito fuori bilancio per l'Ente relativa ad una fattura pervenuta da Rete Ferroviaria Italiana s.p.a. pari ad € 67.948,86*".
- Il collegio, in considerazione che per la problematica, *de qua*, non si riscontra essere stato previsto alcun prudenziale accantonamento, ritiene che l'importo di **€ 67.948,86**, per potenziali debiti fuori bilancio, debba essere considerato come **quota vincolata del risultato libero del risultato di amministrazione** e fino alla sua risoluzione.

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
SO.GE.PA.T. S.R.L.	0,25%	NO		
S.R.R. MESSINA A.R.	1,49%	SI	0,00	
GAL TIRRENO EOLIE Soc. consort. A.r.l.	1,99%	SI	- 1.203,00	
ATO ME2 S.P.A. in liquidaz.	3,08%	SI		
TIRRENO ECOSVILUPPO 2000 SOC. CONSORT. A.R.L.	6,67%	SI	14.532,00	
ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA MESSINA	1,09%	SI		

L'Organo di Revisione **non ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.130.093,10	15.739.394,52	390.698,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.301.542,99	7.245.816,18	1.055.726,81
D) RATEI E RISCONTI	9.457,43	6.823,40	2.634,03
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.441.093,52	22.992.034,10	1.449.059,42
A) PATRIMONIO NETTO	17.577.767,16	16.995.782,03	581.985,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	706.949,12	815.948,72	-108.999,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.266,32	0,00	5.266,32
D) DEBITI	6.151.110,92	5.180.303,35	970.807,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.441.093,52	22.992.034,10	1.449.059,42
TOTALE CONTI D'ORDINE	487.473,33	622.432,98	-134.959,65

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.246.915,26
Fondo svalutazione crediti +	€ 3.216.729,28
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 8.463.644,54

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	11.098.789,37
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	3.647.666,63
Allc	da permessi di costruire		
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	€	6.267.667,09
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	398.970,98
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	3.835.326,91
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	17.577.767,16

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 3.928.944,72
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 10.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.918.944,72

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.331.578,50	6.274.555,20	1.057.023,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.323.735,85	8.819.533,85	-2.495.798,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-19.295,38	-22.810,40	3.515,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-481.789,43	-2.603.500,00	2.121.710,57
IMPOSTE	107.786,86	100.098,50	7.688,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	398.970,98	-5.271.387,55	5.670.358,53

In merito alla copertura del risultato di esercizio 2020 di €_-5.271.387,55, lo stesso risulta essere stato imputato per € 1.436.060,64 a riserva di capitale e per la differenza di € 3.835.326,91, portati a nuovo, sul conto risultati economici di esercizi precedenti.

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

8. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

1. Scarsa incidenza dell'attività di recupero dei crediti vantati, specie per le entrate proprie, vedi residui attivi di cui al Titolo I il cui ammontare riporta l'importo

complessivo di **€ 2.349.444,86**

2. Scarsa attività di attività di lotta all'evasione dei tributi propri, IMU e TARI.
3. Mancata verifica dei rapporti di credito e debito, con le società partecipate.

L'Organo di Revisione, nel rispetto della *funzione di indirizzo e controllo dell'Organo consiliare*, propone i seguenti suggerimenti ed azioni utili al fine del conseguimento, da parte dell'Ente, di una maggiore efficienza, efficacia, produttività ed economicità della gestione:

- a. migliorare la gestione delle risorse umane al fine di incrementare l'efficienza e la produttività;
- b. intensificare l'attività di accertamento e riscossione dei tributi locali e delle entrate proprie;
- c. monitorare costantemente il contenzioso in essere facendo predisporre ai legali, cui sono state affidate controversie, dettagliata relazione annuale al fine di prevedere potenziali spese future a seguito di soccombenza imputando, in bilancio, l'adeguato accantonamento al Fondo rischi contenzioso;
- d. monitorare costantemente i residui attivi e passivi al fine di attivare, tempestivamente, le procedure per la loro riscossione e/o recupero coattivo o per la loro eventuale eliminazione;

9. **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

