

Comune di Misterbianco

Provincia di Catania

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 05/07/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta Municipale n.120 del 22/06/2022 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 n. 38 del 22/06/2022.

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.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;

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.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sebastiano Orlando

Dott.ssa Annamaria Paparone

Dott.ssa Maria Bannò

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
11. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

Il Comune di Misterbianco registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 48.769 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 **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

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 prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/01/2022 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)	21.509.216,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	21.509.216,42
Differenza	0,00

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	8.536.402,20	19.111.835,48	21.509.216,42
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.396.127,98	785.128,00	1.965.253,66

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 soipe 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'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n.11 del 25/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n.24 del 20/10/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 25 del 20/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 03 del 17/02/2022

L'ente nel corso del 2021 non ha fatto ricorso all'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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -5.96 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha determinato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 455.050,44 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 169

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 10 del 8/06/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	8.775.670,50	2.441.350,00	2.358.731,02	7.633.150,41	8.553.294,78	13.440.670,70	43.202.867,41
Titolo 2				225,00	259.472,87	1.629.889,24	1.889.587,11
Titolo 3	696.035,02	392.666,51	1.060.384,93	1.959.386,65	1.783.428,04	3.061.966,35	8.953.867,50
Titolo 4		2.856,54		65.708,16	246.281,80	1.056.943,47	1.371.789,97
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 6	2.592.711,42	39.421,54				0,00	2.632.132,96
Titolo 7						0,00	0,00
Titolo 9					20.064,29	22.927,67	42.991,96
Totale	12.064.416,94	2.876.294,59	3.419.115,95	9.658.470,22	10.862.541,78	19.212.397,43	58.093.236,91

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;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	7.507.313,86	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	8.321.117,42	Comprensivo Tares anni precedenti
3	Fitti attivi	124.705,51	

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	554.343,46	637.068,86	231.243,08	672.452,87	1.146.429,49	8.355.685,60	11.597.223,36
Titolo 2		73.350,14	8.427,21	41.546,52	70.203,04	1.176.461,83	1.369.988,74
Titolo 3						0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 7	32.160,08		422,46	7.000,00	42.380,89	177.532,28	259.495,71
Totale	586.503,54	710.419,00	240.092,75	720.999,39	1.259.013,42	9.709.679,71	13.226.707,81

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;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	TRIBUTO AMBIENTALE PROVINCIALE SERVIZIO DI SPAZZAMENTO RACCOLTA RIFIUTI SERVIZI SOCIALI-CANTIERI LAVORO	€ 163.920,40 - 2018 € 873.904– 2019/2020 € 524.919.17 DEL 2021 € 202.428 DEL 2021	

	AGEVOLAZIONI TARI ANNO 2021	€ 998.317,45	
2	RESIDUO MUTUI CCDDPP	€ 218.974,92	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			19.111.835,48
RISCOSSIONI	7.612.156,25	29.278.937,63	36.891.093,88
PAGAMENTI	5.972.590,02	28.521.122,92	34.493.712,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			21.509.216,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			21.509.216,42
RESIDUI ATTIVI	38.880.839,48	19.212.397,43	58.093.236,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	3.517.028,10	9.709.679,71	13.226.707,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.598.311,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.753.888,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			61.023.544,76

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	10.260.532,43
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.093.910,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.352.200,76
SALDO FPV	-258.290,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00

Minori residui attivi riaccertati (-)	10.515.729,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.709.905,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.805.824,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	10.260.532,43
SALDO FPV	-258.290,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-8.805.824,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.871.585,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-4.871.585,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.196.418,21

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	52.120.070,57	59.827.126,55	61.023.544,76
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	45.006.616,65	43.145.495,75	43.432.553,82
Parte vincolata (C)	5.229.199,25	8.511.292,47	9.056.464,33
Parte destinata agli investimenti (D)	120.721,44	120.721,44	120.721,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.763.533,23	8.049.616,89	8.413.805,17

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) e quota	Parere numero
n. 31 del 02/09/2021	Variazione bilancio	no	verbale n.22 1/09/2021
n. 42 del 14/10/2021	Variazione bilancio	Si € 136.862,70	Verbale n.24 14/10/2021
n. 17 del 28/12/2021	Ratifica deliberazione G.M. n. 15 del 24/11/2011	no	Verbale n.30 del 07/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 34 del 19/03/2021 c.s	Variazione in esercizio provvisorio	si
n. 36 del 19/03/2021 C.S	Variazione Peg	no
n. 80 del 24/05/2021 C.S	Variazione Peg	no
n. 119 del 05/08/2021 C.S	Variazione dotazione di cassa	no
n. 127 del 02/09/2021 C.S	Variazione Peg	no
n. 134 del 23/09/2021 C.S	Prelevamento fondo di riserva	no
n. 136 del 23/09/2021 C.S	Prelevamento fondo di riserva	no
n. 151 del 07/10/2021 C.S	Prelevamento fondo di riserva	no
n. 157 del 14/10/2021 C.S	Variazione Peg	no
n. 12 del 23/11/2021	Variazione Peg	no
n. 15 del 24/11/2021	Variazione d'urgenza	no
n. 16 del 24/11/2021	Variazione Peg	no
n. 23 del 02/12/2021	Prelevamento fondo di riserva	no
n. 31 del 07/12/2021	Prelevamento fondo di riserva	no
n. 37 del 14/12/2021	Variazione Peg	no
n. 38 del 14/12/2021	Variazione Peg	no
n. 39 del 15/12/2021	Variazione Peg	no
n. 46 del 23/12/2021	Prelevamento fondo di riserva	no
n. 47 del 23/12/2021	Variazione della dotazione di cassa	no
n. 48 del 28/12/2021	Prelevamento fondo di riserva	no
n. 49 del 28/12/2021	Prelevamento fondo di riserva	no
n. 52 del 29/12/2021	Prelevamento fondo rischi contenzioso	no

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		

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	7	15
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	25	22

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
	43.145.495,75	8.511.292,47	120.721,44	8.049.616,89	59.827.126,55
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		3.169.296,65			3.169.296,65
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	43.145.495,75	5.341.995,82	120.721,44	8.049.616,89	56.657.829,90
Totale	43.145.495,75	8.511.292,47	120.721,44	8.049.616,89	59.827.126,55

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	43.145.495,75	43.145.495,75
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	40.297.198,46	2.000.000,00	0,00	848.297,29	43.145.495,75
Totale	0,00	0,00	0,00	43.145.495,75	43.145.495,75

	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	964.251,69	3.420.479,59	1.081.100,08	3.045.461,11	8.511.292,47
Utilizzo parte vincolata	754.675,00	2.900.075,33	655.885,40	560.950,00	4.871.585,73
Valore delle parti non utilizzate	209.576,69	520.404,26	425.214,68	2.484.511,11	3.639.706,74
Totale	964.251,69	3.420.479,59	1.081.100,08	3.045.461,11	8.511.292,47

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

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 i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

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 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

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).

È stato determinato col metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento al FCDE ammonta ad euro **40.509.236,71**

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato il fondo perdite società partecipate in quanto non ricorrono le condizioni previste dall' ex art. 21 del TUSP;

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.065.019,82, 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 rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, il totale di euro 2.000.000,00 dell'anno 2020, è stato incrementato della somma prevista nel bilancio di previsione 2021 e non utilizzata, pari ad euro 65.019,82

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta** essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 210.000,00 per oneri rinnovo contrattuale, € 311.884,11 per il servizio integrato di igiene urbana ed euro 336.413,18 per procedure espropriative.

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

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate 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'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

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)	
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)	
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)	7.063
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	7.063

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

€ 215.898,00

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

€ 754.675,00 Agevolazioni Tari

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 ammontano ad € 7.063,26;

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 (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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

5. 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		11.471.292,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.496.927,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.774.646,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.199.718,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-7.209.869,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.409.588,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.006.147,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.497.686,09
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.491.538,98
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-2.491.538,98
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		12.477.439,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.496.927,57
Risorse vincolate nel bilancio		5.272.332,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-291.820,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-7.209.869,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.918.049,07

Equilibri di bilancio

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. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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): € 12.477.439,73
- W2 (equilibrio di bilancio): €-291.820,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.918.049,07

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	244.551,11 Contributo ristoro gettito Tasi Per finanziamento piani di sicurezza. Trasferimento per oberi Commissione Straordinaria Spese per acquisto telecamere per video sorveglianza nelle zone soggette a microdiscariche. Acquisto di beni strumentali strumentazioni funzionali a progetti di innovazione Hardware Proventi c.d.s.	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	917.035,98 Oneri di urbanizzazione Sanatoria (10% personale Fondo perequativo destinato a quote capitale mutui)	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	26.003.879,05	26.027.229,05	28.112.834,77	100,1%	108,0%
Titolo 2	7.826.822,86	8.057.064,29	6.880.818,32	102,9%	85,4%
Titolo 3	7.336.344,38	7.624.844,38	6.214.215,38	103,9%	81,5%
Titolo 4	21.540.827,26	21.810.758,00	3.339.684,59	101,3%	15,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	9.522.850,52	9.522.850,52	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	4.216.000,00	4.616.000,00	3.943.782,00	109,5%	85,4%
TOTALE	76.446.724,07	77.658.746,24	48.491.335,06	101,6%	62,4%

Accertamenti su previsioni di entrata

Entrate

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	26.027.229,05	28.112.834,77	14.672.164,07	52,19
Titolo II	8.057.064,29	6.880.818,32	5.250.929,08	76,31
Titolo III	7.624.844,38	6.214.215,38	3.152.249,03	50,73
Titolo IV	21.810.758,00	3.339.684,59	2.282.741,12	68,35
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Realizzo incassi di competenza su accertamenti

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	5.400.000,00	347.042,18	No fcde	
1	TARI	6.865.456,21	4.267.306,94	2.113.475,65	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	2.024.746,72	513.633,21	No fcde	
3	Sanzioni CDS	606.683,60	45.551,06	227.626,06	
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico	28.500,00	6.808,72		
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	97.495,56	72.183,00	103.371,09	

3	COSAP CUP-Canone Unico Patrimoniale	508.034,62	16.620,66		
4	Oneri di urbanizzazione	985.248,45	153.296,64		

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	539.113,93	262.070,05	606.983,60
riscossione	270.202,74	195.618,53	561.432,54
%riscossione	50,12	74,64	92,50

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 606.983,60, 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	269.556,97	131.035,03	538.972,68
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	269.556,97	131.035,03	538.972,68
destinazione a spesa corrente vincolata	86.265,25	26.000,00	369.318,76
% per spesa corrente	32,00%	19,84%	68,52%
destinazione a spesa per investimenti	1.598,20	0,00	16.206,69
% per Investimenti	0,59%	0,00%	3,01%

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)	€ 136.021,84
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	€ 470.961,76
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	€ 470.961,76
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 606.983,60

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)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. 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)	
TOTALE	€ -

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)	€ 333.640,10
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)	€ 29.741,04
TOTALE	€ 363.381,14

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	1.009.578,33	1.017.922,97	985.248,45
Riscossione	774.655,60	693.631,27	831.951,81

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 190.843,85 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non 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	193.583,40	108.971,88	190.843,85
Spese correnti	27.066.797,11	26.853.030,89	30.375.810,88
% x spesa corrente	0,72	0,41	0,63

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	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	3.979.110,97	809.622,60	1.581.086,42	7.191.613,04
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.497.179,53	122.086,85	4.216.265,47	7.690.733,80
Recupero evasione COSAP/TOSAP	221.759,61	100.312,75	121.156,98	695.533,41
Recupero evasione altri tributi	173.320,81	171.337,63	0,00	0,00
TOTALE	6.871.370,92	1.203.359,83	5.918.508,87	15.577.880,25

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 57.008.725,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.612.156,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10.515.729,43	
Residui al 31/12/2021	38.880.839,48	68,20%
Residui della competenza	€ 19.212.397,43	
Residui totali	58.093.236,91	
FCDE al 31/12/2021	40.509.236,71	69,73%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	43.713.036,18	44.248.347,39	30.375.810,88	101,2%	68,6%
Titolo 2	27.487.601,83	27.901.175,49	2.575.340,54	101,5%	9,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.335.869,21	1.335.869,21	1.335.869,21	100,0%	100,0%
Titolo 5	9.522.850,52	9.522.850,52	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	4.616.000,00	3.943.782,00		85,4%
TOTALE	82.059.357,74	87.624.242,61	38.230.802,63	106,8%	43,6%

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	6.138.921,56	6.001.196,10	-137.725,46
102 imposte e tasse a carico ente	395.820,56	386.239,18	-9.581,38
103 acquisto beni e servizi	16.224.160,23	18.567.694,81	2.343.534,58
104 trasferimenti correnti	2.621.528,98	1.832.973,63	-788.555,35
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	1.084.587,16	1.054.436,75	-30.150,41
108 altre spese per redditi di capitale	49.965,93	0,00	-49.965,93
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	9.558,65	1.790.964,47	1.781.405,82
110 altre spese correnti	328.487,82	742.305,94	413.818,12
TOTALE	26.853.030,89	30.375.810,88	3.522.779,99

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	2.126.152,17	2.460.720,25	334.568,08
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	114.620,29	114.620,29
TOTALE		2.126.152,17	2.575.340,54	449.188,37

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.10 del 08/06/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	974.010,13	1.598.311,83
FPV di parte capitale	4.119.900,41	3.753.888,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	5.093.910,54	5.352.200,76

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	240.980,48	974.010,13	1.598.311,83
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 *	106.507,80	681.641,92	958.365,01
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	130.311,08	282.078,77	629.362,82
di cui FPV da riaccertamento straordinario	4.161,60	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	10.289,44	10.584,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.431.040,67	4.119.900,51	3.753.888,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	601.113,17	1.727.915,44	1.424.733,90
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.829.927,50	2.391.985,07	2.329.155,03
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	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.598.311,83
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.598.311,83

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

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	7.728.538,35	6.001.196,10
Spese macroaggregato 103	116.687,06	19.453,00
Irap macroaggregato 102	502.482,40	355.007,43
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)	8.347.707,81	6.375.656,53
(-) Componenti escluse (B)	863.440,69	909.083,03
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	282.268,95	397.357,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.484.267,12	5.466.573,50

Media Entrate correnti	13.735.956,16
FCDE - Bilancio	7.286.927,57
Denominatore	6.449.028,59

Spesa di personale	6.001.196,10
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	6.001.196,10

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
93,06%		

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 n.101 del 08-/07-/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 virtuoso/non virtuoso.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	29.440.765,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.335.869,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	28.104.896,25
TOTALE DEBITO	=	56.209.792,50

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	31.909.751,82	30.576.695,08	29.440.765,46
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.306.653,75	1.135.929,62	1.335.869,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	26.402,99	0,00	0,00
Totale fine anno	30.576.695,08	29.440.765,46	28.104.896,25
Nr. Abitanti al 31/12	49.307,00	48.943,00	48.769,00
Debito medio per abitante	620,13	601,53	576,29

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.162.972,25	1.084.266,23	1.054.006,23
Quota capitale	1.306.653,75	1.135.929,62	1.335.869,21
Totale fine anno	2.469.626,00	2.220.195,85	2.389.875,44

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

DEBITI FUORI BILANCIO Nel corso del 2021, l'Ente ha provveduto a riconoscere, per un importo pari ad euro 391.228,51, i seguenti debiti fuori bilancio:

Delibera C.S.(con i poteri C.C.) n. 11 del 16/04/2021 da sentenza lettera a) 1.000,00

Delibera C.S.(con i poteri C.C.) n. 20 del 08/07/2021 da sentenza lettera a) 228,80

Delibera C.S.(con i poteri C.C.) n. 21 del 08/07/2021 da sentenza lettera a) 169,88

Delibera C.S.(con i poteri C.C.) n. 22 del 08/07/2021 da sentenza lettera a) 931,67

Delibera C.S.(con i poteri C.C.) n. 32 del 02/09/2021 lettera e) 23.554,95

Delibera C.S.(con i poteri C.C.) n. 33 del 02/09/2021 da sentenza lettera a) 7.733,73

Delibera C.S.(con i poteri C.C.) n. 37 del 23/09/2021 comma 1 lettera d) 208.703,82

Delibera C.S.(con i poteri C.C.)n. 38 del 14/10/2021 da sentenza lettera a) 43,00

Delibera C.S.(con i poteri C.C.) n. 39 del 14/10/2021 da sentenza lettera a) 429,67

Delibera C.S.(con i poteri C.C.) n. 40 del 14/10/2021 da sentenza lettera a) 188,91

Delibera C.S.(con i poteri C.C.) n. 41 del 14/10/2021 da sentenza lettera a) 364,78

Delibera C.C. n. 13 del 28/12/2021 da sentenza lettera a) 134.980,18

Delibera C.C. n. 14 del 28/12/2021 da sentenza lettera a) 1.759,12

Delibera C.C. n. 15 del 28/12/2021 da sentenza lettera a) 10.490,00

Delibera C.C. n. 16 del 28/12/2021 da sentenza lettera a) 650,00 Con nota prot. 162 del 03/01/2022 è stata fatta richiesta, ai Responsabili di settore, di notizie in ordine alla esistenza o meno di debiti fuori bilancio al 31/12/2021, sono stati segnalati debiti fuori bilancio ancora da riconoscere per un totale di circa 153.500,00 euro;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	52.619,64	35.139,86	158.969,74
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			208.703,82
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	15.692,96	14.443,36	23.554,95
Totale	68.312,60	49.583,22	391.228,51

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **si rilevano** debiti fuori bilancio.

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 1.862,88.

- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 151.367,12.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

L'ente in data 28/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - 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 partecipazioni	Mantenimento (si/no)	Osservazioni
Etnambiente c.a.rl.	86,95	Sottoposta a procedura concorsuale	Sent.n. 32/2020rep. N. 20039/2020 del 27/02/2020
Simeto Ambiente Spa	1,16	si	
Consorzio d'ambito territoriale ottimale Catania Acque	3,54	si	Non sono oggetto di razionalizzazione
Servizi idrici Etnai Spa	1,80	Cessione della partecipazione	
SRR Catania Area Metropolitana S.C.P.A.	6,48	si	
Consorzio Etneo per la Legalità e lo sviluppo	3,54		Non sono oggetto di razionalizzazione

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

Servizi Idrici Etnai, il prospetto debiti/crediti asseverato dal Collegio dei Revisore dell'ente risulta trasmesso in data 22/06/2022 e assunto al protocollo dell'Ente al n. 37342 del 23/06/2022, e concilia con i dati contabili dell'Ente al 31/12/2021;

SRR Catania Area Metropolitana il prospetto debiti/crediti asseverato dal Collegio Sindacale risulta trasmesso con nota protocollo 2815/22 del 27/06/2022 e assunto al protocollo dell'Ente al n. 0038083 del 28/06/2022, riporta un credito nei confronti del comune di euro 25.922,94 e nessun debito, e non concilia con i dati contabili dell'ente al 31/12/2021 in quanto il comune rileva un debito nei confronti della società di euro 22.000,00, la differenza contabile che emerge sarà allineata entro la fine dell'anno successivo a quello di riferimento;

Non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione anche dell'Organo di controllo delle società partecipate, il consorzio d'ambito territoriale ottimale Catania acque in liquidazione e la Simeto Ambiente Spa.

Il Collegio rimane in attesa di acquisire le attestazioni al fine di procedere alla loro asseverazione;

Si evidenzia che l'esito di tale verifica risulta essenziale per una giusta rappresentazione della situazione debitoria /creditoria dell'Ente a rendiconto;

8. 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	136.239.492,41	137.002.061,17	-762.568,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE	40.062.419,77	29.363.737,49	10.698.682,28
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	176.301.912,18	166.365.798,66	9.936.113,52
A) PATRIMONIO NETTO	108.328.707,38	98.520.924,36	9.807.783,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	41.437.341,24	40.767.462,50	669.878,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.535.863,56	27.077.411,80	-541.548,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	176.301.912,18	166.365.798,66	9.936.113,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	42.067.212,26	43.404.419,36	-1.337.207,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	27.755.775,70	29.915.291,24	-2.159.515,54
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.054.377,06	-1.126.281,00	71.903,94
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-836.292,45	-5.885.580,91	5.049.288,46
IMPOSTE	368.441,06	377.991,32	-9.550,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.052.325,99	6.099.274,89	5.953.051,10

9. 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Gli aspetti che il collegio ritiene mettere in evidenza sono i seguenti:

Organismi Partecipati

A tal proposito si ribadisce la necessità di una puntuale ricognizione dei rapporti con gli organismi partecipati, in base all'art. 20 del D.Lgs 175/2016 (Testo Unico delle Società Partecipate) e la definizione della disciplina sul sistema di controllo analogo e della verifica delle attività delle partecipate in coerenza con quanto stabilito dal Comune.

Recupero evasione tributaria e riscossione delle entrate proprie

L'organo di revisione ritiene insufficienti le attività poste in essere dall'Ente in ordine al recupero dell'evasione tributaria. Si ritiene che debba essere applicata una maggiore efficienza nell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e riscossione;

RISCOSSIONE FITTI ATTIVI

Scarsa riscossione dei fitti attivi, (*vedi pag.16*) , **accertato € 97.495,56, riscosso € 25.312,56** (*perc. di riscossione 25,96%*), residuo della gestione competenza **€ 72.183,00**.

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. approvare gli strumenti finanziari previsionali (Bilanci) e a rendiconto (Consuntivi), nonché i Bilanci consolidati entro i termini previsti dalle norme di legge via via emanate;
- b. migliorare la gestione delle risorse umane al fine di incrementare l'efficienza e la produttività;
- c. porre in essere le azioni più idonee tendenti ad accelerare la fase di riscossione sia dei crediti correnti che dei Residui attivi e ciò anche al fine di porre l'Ente sempre nella condizione di disporre dei mezzi finanziari necessari a far fronte agli impegni assunti;
- d. 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;
- e. dotarsi, se è il caso, di un più idoneo sistema informatico finalizzato a rilevare i rapporti

finanziari con le società partecipate ed atto a monitorare, puntualmente, la situazione contabile e gestionale delle partecipate, dirette ed indirette, e/o degli altri organismi cui sono affidati servizi e/o funzioni;

f. acquisire, annualmente, i bilanci e/o i rendiconti delle società partecipate al fine di verificare se le stesse si trovano nelle situazioni contemplate dagli artt. 2446 e 2447 del Cod. civ. che richiedono interventi economici;

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Non sono state accertate risorse al 31/12/2021

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con l'organo di revisione nel controllo.

11. 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

Dott.re Sebastiano Orlando (*)

Dott.ssa Annamaria Papparone (*)

Dott.ssa Maria Bannò (*)

(*) documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.