

## COMUNE DI CASTELBUONO

Provincia di Palermo

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pietro La Perna



Rag. Giuseppe Romano



Dott. Giovanni Pappalardo



## Comune di Castelbuono

### Organo di revisione

Verbale n. 29 del 06/09/2022

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

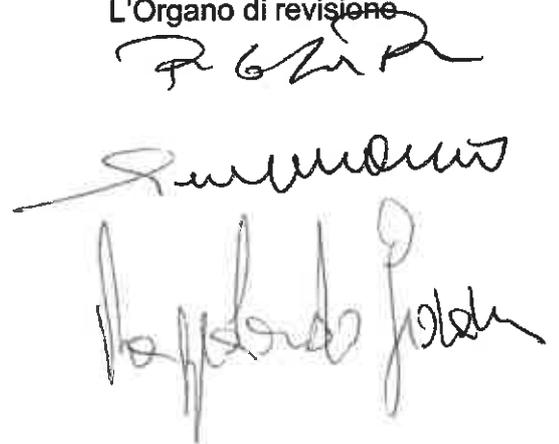
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

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

Castelbuono, li 06/09/2022

L'Organo di revisione



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** dott. Pietro La Perna, rag. Giuseppe Romano, dott. Giovanni Pappalardo, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 03.03.2021;

- ◆ ricevuta in data 25/08/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.140 del 25/08/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 49</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
variazioni di altri Responsabili	n. 19
variazioni di cassa	n. 9

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

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Castelbuono registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.177 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili interni, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, mentre non tutti gli agenti contabili esterni (B & B) lo hanno reso nei tempi previsti (31/01/2021);

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

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

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

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

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

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- I servizi a domanda individuale e la copertura dei costi è la seguente:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 42.555,30	€ 77.737,20	-€ 35.181,90	54,74%	
Scuolabus		€ 60.147,09	-€ 60.147,09	0,00%	
Trasporto scolastico	€ 10.833,17	€ 20.820,03	-€ 9.986,86	52,03%	
Mense scolastiche	€ 103.774,93	€ 125.290,00	-€ 21.515,07	82,83%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Illuminazione votiva	€ 50.764,46	€ 38.047,02	€ 12.717,44	133,43%	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parcheggi a pagamento	€ 35.143,59	€ 31.819,12	€ 3.324,47	110,45%	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totall</b>	<b>€ 243.071,45</b>	<b>€ 353.860,46</b>	<b>-€ 110.789,01</b>	<b>68,69%</b>	

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.474.363,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.474.363,74
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12		4.115.664,28	5.601.921,78	4.474.363,74
<i>di cui cassa vincolata</i>		308.950,38	308.950,38	953.068,39
<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	308.950,38	308.950,38	308.950,38
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	308.950,38	308.950,38	308.950,38
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	708.169,27
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	64.051,26
Fondi vincolati al 31.12	=	308.950,38	308.950,38	953.068,39
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	308.950,38	308.950,38	953.068,39

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando che 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 soie 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 soie allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web [siope.it](http://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. 16/2021 del 10/06/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 27/2021 del 29/09/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 27bis del 03/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 08/2022 del 30/03/2022

L'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 08/2022 del 30/03/2022 e precisamente:

Conto corrente bancario o postale	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
c/c postale n. 15576903	Serv. Tes. Com.	€. 54.189,01
c/c postale n. 528901	Serv. Acquedotto	€. 30.873,40
c/c postale n. 1026498624	Serv. Idrico	€. 197.352,36
c/c postale n. 89608806	Add. Irpef	€. 6.673,92
c/c postale n. 15528904	Serv. Tosap	€. 9.434,66
c/c postale n. 12412904	Polz. Municipale	€. 32.351,85
c/c postale n. 1006854390	Tarsu violazioni	€. 9.859,48
c/c postale n. 1006297806	Serv. Tarsu	€. 422,97

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.601.921,78			€ 5.601.921,78
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.326.654,33	€ 2.216.716,01	€ 681.116,58	€ 2.899.842,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€	€	€
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.123.864,23	€ 2.254.471,24	€ 180.106,71	€ 2.434.577,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€	€	€
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.605.653,76	€ 561.352,73	€ 497.717,67	€ 1.059.070,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€	€	€
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 512.458,19	€ 277.253,72	€ 191.547,59	€ 468.801,31
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 17.568.630,51</b>	<b>€ 5.309.793,70</b>	<b>€ 1.552.498,55</b>	<b>€ 6.862.292,25</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	€	€	€
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.843.097,56	€ 6.358.616,90	€ 1.312.259,27	€ 7.670.876,17
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	€	€	€
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 276.434,52	€ 276.434,52	€	€ 276.434,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	€	€	€
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€	€	€	€
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.119.532,08</b>	<b>€ 6.635.051,42</b>	<b>€ 1.312.259,27</b>	<b>€ 7.947.310,69</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.449.098,43</b>	<b>€ -1.325.257,72</b>	<b>€ 240.239,28</b>	<b>€ -1.085.018,44</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€	€	€	€
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€	€	€	€
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	€	€	€
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.449.098,43</b>	<b>€ -1.325.257,72</b>	<b>€ 240.239,28</b>	<b>€ -1.085.018,44</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 13.576.248,25	€ 1.462.390,89	€ 195.050,34	€ 1.657.441,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.980.545,21	€	€ 353.159,08	€ 353.159,08
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	€	€	€
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 15.556.793,46</b>	<b>€ 1.462.390,89</b>	<b>€ 548.209,42</b>	<b>€ 2.010.600,31</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 512.458,19	€ 277.253,72	€ 191.547,59	€ 468.801,31
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	€	€	€
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 512.458,19</b>	<b>€ 277.253,72</b>	<b>€ 191.547,59</b>	<b>€ 468.801,31</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 15.044.335,27</b>	<b>€ 1.185.137,17</b>	<b>€ 356.661,83</b>	<b>€ 1.541.799,00</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 14.922.252,41	€ 753.338,01	€ 862.595,79	€ 1.615.933,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€	€	€
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.922.252,41</b>	<b>€ 753.338,01</b>	<b>€ 862.595,79</b>	<b>€ 1.615.933,80</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	€	€	€
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.922.252,41</b>	<b>€ 753.338,01</b>	<b>€ 862.595,79</b>	<b>€ 1.615.933,80</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 122.082,86</b>	<b>€ 431.799,16</b>	<b>€ -505.939,96</b>	<b>€ 74.134,80</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€	€	€	€
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.744.933,00	€	€	€
<b>Totale Entrate di parte capitale (R+S)</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.744.933,00</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 12.167.565,86	€ 1.096.968,10	€ 10.366,15	€ 1.107.334,25
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 12.420.630,45	€ 1.064.513,64	€ 11.225,41	€ 1.075.739,05

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;

- L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 27 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 393.034,94.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.731.346,37.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.202.193,90, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.005.522,72 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	1.731.346,37
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	90.573,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	438.579,47
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.202.193,90</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.202.193,90
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 803.328,82
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.005.522,72</b>

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

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	767.790,68
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	2.548.363,36
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.635.913,82
<b>SALDO FPV</b>	-87.550,46
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	28.768,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.737.504,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.066.420,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-
	2.602.096,33
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	767.790,68
<b>SALDO FPV</b>	-87.550,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-
	2.602.096,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.217.935,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.622.630,54
O.I. INCASSATI A RESIDUO	7.792,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	6.926.503,14

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	4.616.263,99	4.932.319,76	5.034.426,75	106,8%	102,1%
<b>Titolo 2</b>	3.820.635,16	3.741.053,26	3.005.714,99	97,9%	80,3%
<b>Titolo 3</b>	1.370.357,46	1.917.561,84	1.116.600,81	139,9%	58,2%
<b>Titolo 4</b>	1.995.001,09	6.280.739,58	2.095.564,05	314,8%	33,4%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	1.347.875,84	75.000,00	69.282,12	5,6%	92,4%
<b>Titolo 7</b>	2.218.953,88	3.744.933,00	0,00	168,8%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	12.015.670,88	11.923.670,88	1.099.830,84	99,2%	9,2%
<b>TOTALE</b>	<b>27.384.758,30</b>	<b>32.615.278,32</b>	<b>12.421.419,56</b>	<b>119,1%</b>	<b>38,1%</b>

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)
<b>Titolo I</b>	4.932.319,76	5.034.426,75	2.216.716,01	44,03
<b>Titolo II</b>	3.741.053,26	3.005.714,99	2.254.471,24	75,01
<b>Titolo III</b>	1.917.561,84	1.116.600,81	561.352,73	50,27
<b>Titolo IV</b>	6.280.739,58	2.095.564,05	1.462.390,89	69,79
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCREDITAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
1) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	[4]	585.466,70
A) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	[3]	
1) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	[4]	8.356.782,55
di cui per estensione anticipata di prestiti		
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[4]	277.233,72
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	[5]	8.201.422,43
di cui spese correnti non ricorrenti/risolte con utilizzo del ricavato di amministrazione		
1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	[5]	232.484,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[5]	
2) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[5]	
1) Spese Titolo 4.00 - Dono di capitale in conto dei mutui e prestiti obbligazionari	[5]	276.434,52
di cui per estensione anticipata di prestiti		
2) Fondo anticipazioni di liquidità	[5]	
G) Risultato di competenza [A-NA+HC+D-Q1-Q2-Q3-Q4-Q5-Q6-Q7-Q8-Q9-Q10-Q11-Q12-Q13-Q14-Q15-Q16-Q17-Q18-Q19-Q20-Q21-Q22-Q23-Q24-Q25-Q26-Q27-Q28-Q29-Q30-Q31-Q32-Q33-Q34-Q35-Q36-Q37-Q38-Q39-Q40-Q41-Q42-Q43-Q44-Q45-Q46-Q47-Q48-Q49-Q50-Q51-Q52-Q53-Q54-Q55-Q56-Q57-Q58-Q59-Q60-Q61-Q62-Q63-Q64-Q65-Q66-Q67-Q68-Q69-Q70-Q71-Q72-Q73-Q74-Q75-Q76-Q77-Q78-Q79-Q80-Q81-Q82-Q83-Q84-Q85-Q86-Q87-Q88-Q89-Q90-Q91-Q92-Q93-Q94-Q95-Q96-Q97-Q98-Q99-Q100]		3.739.120,00
ALTERE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTO. 382, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
Utilizzo avanzato di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	[4]	487.514,92
di cui per estensione anticipata di prestiti		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[4]	2.462,22
di cui per estensione anticipata di prestiti		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[5]	22.751,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	[4]	
D) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE [C2+H+I+L+M]		1.731.846,37
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	[5]	80.573,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	[5]	438.379,00
D2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.202.359,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto [L+M]	[5]	503,00
C2) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.698.822,72
Utilizzo avanzato di amministrazione per spese di investimento	[4]	3.730.420,98
1) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	[4]	2.932.897,64
Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	[4]	2.184.846,57
Entrate Titolo 4.01.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[4]	277.233,72
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[5]	7.487,22
1) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine	[5]	
2) Entrate Titolo 5.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	[5]	
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	[5]	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[4]	22.751,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estensione anticipata dei prestiti	[5]	
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	[5]	2.075.941,13
1) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	[5]	2.347.425,01
Spese Titolo 3.00 per Acquisti di attività finanziarie	[5]	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[4]	
1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[5]	
E) RISULTATO DI COMPETENZA IN CAPITALE [W1 = G2+Z1+G3+G4+G5+G6+G7+G8+G9+G10+G11+G12+G13+G14+G15+G16+G17+G18+G19+G20+G21+G22+G23+G24+G25+G26+G27+G28+G29+G30+G31+G32+G33+G34+G35+G36+G37+G38+G39+G40+G41+G42+G43+G44+G45+G46+G47+G48+G49+G50+G51+G52+G53+G54+G55+G56+G57+G58+G59+G60+G61+G62+G63+G64+G65+G66+G67+G68+G69+G70+G71+G72+G73+G74+G75+G76+G77+G78+G79+G80+G81+G82+G83+G84+G85+G86+G87+G88+G89+G90+G91+G92+G93+G94+G95+G96+G97+G98+G99+G100]		1.846.829,75
Risorse accantonate di parte corrente nel bilancio dell'esercizio N	[5]	80.573,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	[5]	382.322,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto [L+M]		503,00
E2) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		385.588,00
1) Entrate Titolo 5.02 per concessione crediti di breve termine	[5]	
2) Entrate Titolo 5.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	[5]	
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	[5]	
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	[5]	
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	[5]	
Spese Titolo 3.04 per Altre uscite per incremento di attività finanziarie	[5]	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA [W1 = G2+Z1+G3+G4+G5+G6+G7+G8+G9+G10+G11+G12+G13+G14+G15+G16+G17+G18+G19+G20+G21+G22+G23+G24+G25+G26+G27+G28+G29+G30+G31+G32+G33+G34+G35+G36+G37+G38+G39+G40+G41+G42+G43+G44+G45+G46+G47+G48+G49+G50+G51+G52+G53+G54+G55+G56+G57+G58+G59+G60+G61+G62+G63+G64+G65+G66+G67+G68+G69+G70+G71+G72+G73+G74+G75+G76+G77+G78+G79+G80+G81+G82+G83+G84+G85+G86+G87+G88+G89+G90+G91+G92+G93+G94+G95+G96+G97+G98+G99+G100]		2.698.376,12
Risorse accantonate di parte corrente nel bilancio dell'esercizio N	[5]	80.573,00
Risorse vincolate nel bilancio	[5]	1.620.078,18
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto [L+M]		503,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.823.322,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.350.000,00
Saldo corrente al fine della ripartizione degli investimenti plurian.		
RISULTATO DI COMPETENZA IN PARTE CORRENTE		1.731.846,37
Utilizzo avanzato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti di cui del fondo anticipazioni di liquidità	[5]	487.514,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	[5]	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	[5]	80.573,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto [L+M]	[5]	803.322,22
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	[5]	438.579,47
Saldo corrente al fine della ripartizione degli investimenti plurian.		538.007,00

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>d</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		ia	ib	ic	id	ie=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità			0	0		0
Fondo perdite società partecipate		7.164,75		1.800,00		8964,75
Totale Fondo perdite società partecipate		7164,75	0	1800		8964,75
Fondo contenzioso		777.591,24	-40.765,97	63.000,00	-69.859,25	729966,02
Totale Fondo contenzioso		777591,24	-40765,97	63000	-69859,25	729966,02
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(2)</sup>		4185937,2			-733469,57	3.452.467,63
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4185937,2			-733469,57	3452467,63
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
fondo indennità fine mandato		11.092,00		2.773,00		13865
fondo rinnovo contrattuale		27.909,12		23.000,00		50909,12
Totale Altri accantonamenti		39001,12		25773		64774,12
<b>Totale</b>		<b>5009694,31</b>	<b>-40765,97</b>	<b>90573</b>	<b>-803328,82</b>	<b>4256172,57</b>





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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 595.465,70	€ 292.484,81
FPV di parte capitale	€ 1.952.897,66	€ 2.343.429,01
FPV per partite finanziarie	€ -	

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 78.117,68	€ 595.465,70	€ 292.484,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 37.981,47		€ 6.670,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 543.659,56	€ 178.934,14
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 9.600,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 42.206,14	€ 106.879,93
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 40.136,21	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.921.898,61	€ 1.952.897,66	€ 2.343.429,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.333.049,87	€ 1.149.191,02	€ 1.613.511,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 588.848,94	€ 803.705,84	€ 729.917,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 6.926.503,14, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.601.921,78
RISCOSSIONI	1.919.526,53	7.591.898,97	9.511.425,50
PAGAMENTI	2.186.080,47	8.452.903,07	10.638.983,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.474.363,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.474.363,74
RESIDUI ATTIVI	4.579.205,72	4.829.520,59	9.408.726,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.119.947,28	3.200.725,81	4.320.673,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			292.484,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.343.429,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>6.926.503,14</b>

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	7.839.436,90	8.840.566,44	6.926.503,14
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	4.663.981,56	5.009.694,31	4.256.172,52
Parte vincolata (C)	911.797,93	2.953.440,86	2.063.189,30
Parte destinata agli investimenti (D)	264.652,94	131.551,09	256.385,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.999.004,47	745.880,18	350.756,01

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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
	5.009.694,31	2.953.440,86	131.551,09	745.880,18	8.840.566,44
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					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.009.694,31	2.953.440,86	131.551,09	745.880,18	8.840.566,44
<b>Totale</b>	<b>5.009.694,31</b>	<b>2.953.440,86</b>	<b>131.551,09</b>	<b>745.880,18</b>	<b>8.840.566,44</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	5.009.694,31	5.009.694,31
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	5.009.694,31	5.009.694,31
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.009.694,31</b>	<b>5.009.694,31</b>

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	2.953.440,86	2.953.440,86
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	2.953.440,86	2.953.440,86
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.953.440,86</b>	<b>2.953.440,86</b>

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

*Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- 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 3-bis, che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del Tuel (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).*

*L'Organo di Revisione ha verificato che il FCDE 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 DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 133 del 21/07/2022 munito del parere dell'Organo di revisione di cui al verbale n. 22 del 22/08/2022.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 21,32 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 74,59 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	3.272,78	230,65	456.877,61	402.025,46	764.568,93	2.817.710,74	4.444.686,17
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	8.400,00	53.888,52	54.301,50	21.339,05	751.243,75	889.172,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	59.217,51	33.741,69	100.442,59	269.074,01	177.134,90	555.248,08	1.194.858,78
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	31.866,41	24.785,46	0,00	70.182,00	262.114,12	633.173,16	1.022.121,15
Titolo 6 - Accensione Prestiti	431.653,33	0,00	78.196,04	0,00	1.042.536,76	69.282,12	1.621.668,25
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	55.057,27	22.415,67	38.100,69	49.446,22	68.336,55	2.862,74	236.219,14
<b>TOTALE</b>	<b>581.067,30</b>	<b>89.573,47</b>	<b>727.505,45</b>	<b>845.029,19</b>	<b>2.336.030,11</b>	<b>4.829.520,59</b>	<b>9.408.726,31</b>

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

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

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

In sede di riaccertamento ordinario dei residui, i settori I – II – IV – V, hanno provveduto a rilasciare delle attestazioni in cui si certifica che i residui relativi alle annualità passibili di prescrizioni sono stati emessi gli atti interruttivi che permettono il mantenimento del titolo giuridico del credito.

- risultano essere esigibili;
  - risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
  - Si invita di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti e a porre in essere adeguate misure per incrementare la propria capacità di riscossione, o a provvedere allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati e comunque dandone una adeguata e particolareggiata motivazione.
- 
- Dai valori sopra riportati si riscontra un peggioramento della capacità di smaltimento dei residui attivi, complessivamente si passa da un valore iniziale di €. 9.199.675,98 a €. 9.408.726,31, con un incremento di circa il 2,27.
  - Si evidenzia, altresì, lo stralcio dal bilancio di residui attivi di difficile esazione per un valore complessivo di €. 2.612.155,47 di cui 2.085.099,65 relativi al titolo I ed €. 527.055,82 relativi al titolo III.
  - 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 - Spese correnti	47.958,21	7.949,43	43.489,10	131.921,87	149.090,00	1.842.805,51	2.223.214,12
Titolo 2 - Spese in conto capitale	148.278,28	12.130,97	3.616,31	9.325,52	80.582,68	1.322.603,10	1.576.536,86
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	134.573,19	84.139,23	85.906,23	112.961,30	68.024,96	35.317,20	520.922,11
<b>TOTALE</b>	<b>330.809,68</b>	<b>104.219,63</b>	<b>133.011,64</b>	<b>254.208,69</b>	<b>297.697,64</b>	<b>3.200.725,81</b>	<b>4.320.673,09</b>

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere;
- Dai valori sopra riportati si riscontra un leggero peggioramento della capacità di smaltimento dei residui passivi, complessivamente si passa da un valore iniziale di €. 3.412.667,96 a €. 4.320.673,09 con un incremento del 26,60%.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 137 del 24/08/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.199.675,98	€ 1.919.526,53	€ 4.579.205,72	-€ 2.700.943,73
Residui passivi	€ 3.412.667,96	€ 2.186.080,47	€ 1.119.947,28	-€ 106.640,21

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 178.199,20	€ 148.259,79	€ 372.178,13	€ 112.496,35	€ 86.365,70	€ 48.105,42	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 67.982,85	€ 28.861,99	€ 42.205,95	€ 80.782,47	€ 36.028,51		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	38%	19%	11%	72%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 1.855.844,70	€ 2.188.751,11	€ 2.656.237,97	€ 2.730.165,12	€ 3.290.168,64	€ 3.406.764,56	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 590.501,57	€ 594.739,22	€ 614.169,00	€ 545.992,72	€ 606.020,97		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	32%	27%	23%	20%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 103.267,49	€ 107.083,93	€ 82.633,98	€ 82.992,45	€ 144.236,57	€ 77.753,76	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 8.726,83	€ 29.250,43	€ 1.644,33	€ 2.195,58	€ 27.858,81		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	8%	27%	2%	3%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 9.610,00	€ 2.110,00	€ 910,00	€ 910,00	€ -	€ 3.982,04	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 7.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	78%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 880.371,02	€ 1.087.239,29	€ 841.521,12	€ 974.254,03	€ 981.315,14	€ 627.549,07	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 141.804,51	€ 440.757,68	€ 299.945,12	€ 351.676,44	€ 266.903,53		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	16%	41%	36%	36%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 9.571,12	€ 7.390,79	€ 3.312,33	€ 1.641,93	€ 2.776,93	€ 2.105,05	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 9.571,12	€ 7.390,79	€ 1.670,40		€ 1.135,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	50%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ 269.686,54	€ 332.649,97	€ 216.988,09	€ 270.198,70	€ 255.191,94	€ 149.323,97	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 52.020,07	€ 169.214,67	€ 74.837,65	€ 114.897,06	€ 81.365,21		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	19%	51%	34%	43%			

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **3.452.467,63**

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non è stato accantonato alcun fondo, in quanto l'Ente **non ha** richiesto nessuna anticipazione di liquidità ai sensi di quanto previsto dal D.L. 35/2013, dal Decreto del MEF 7/8/2015 e dal d.L. 34/2021 articolo 116.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € **729.966,02**, 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.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.*

*Si riscontra la delibera di G.M. n. 59 del 03/05/2022, con allegato il prospetto di monitoraggio del contenzioso aggiornato al 31/12/2021, concernente la costituzione del fondo rischi contenzioso propedeutico all'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024 e al rendiconto di gestione 2021, in cui è stato previsto l'apposizione del vincolo sull'avanzo di amministrazione, da determinare con l'approvazione del rendiconto di gestione 2021, in misura pari a € 729.966,02;*

*L'Organo di Revisione rileva che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari all'importo determinato con deliberazione di G.M. n. 59 del 03/05/2022.*

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

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Nel risultato di amministrazione è stato accantonato un fondo di €. 8.964,75, di cui €. 7.164,75 relativo ad anni precedenti ed €. 1.800,00 accantonato nell'anno 2021.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 13.865,00, di cui €. 11.092,00 relativo ad anni precedenti ed €. 2.773,00 stanziato nell'anno 2021.

### **Altri fondi e accantonamenti**

*L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 50.909,12 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.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, in quanto non ha presentato un valore soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti.

***N.B.*** *L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:*

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;*
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.*

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.041.571,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.535.630,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.410.636,87	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 8.987.839,38</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 898.783,94</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 79.370,19	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 819.413,75</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 79.370,19</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>8.83 %</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.921.402,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 276.434,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 1.644.968,45</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.386.636,59	€ 2.154.024,07	€ 1.921.402,97
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 232.612,52	-€ 232.621,10	-€ 276.434,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.154.024,07</b>	<b>€ 1.921.402,97</b>	<b>€ 1.644.968,45</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.565,00	8.256,00	8.177,00
Debito medio per abitante'	251,49	232,73	201,17

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 89.762,32	€ 90.349,19	€ 96.789,38
Quota capitale	€ 232.612,52	€ 232.621,10	€ 255.240,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 322.374,84</b>	<b>€ 322.970,29</b>	<b>€ 352.030,24</b>

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

### Concessione di garanzie

L'Ente *non* presta garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti.

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente *non* ha ottenuto, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### Contratti di leasing e/o operazioni

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

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non sostiene oneri e impegni derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

### DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 73.724,00 di cui euro 52.162,73 di parte corrente ed euro 21.571,27 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 159.952,71	€ 619.147,72	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 73.734,00
<b>Totale</b>	<b>€ 159.952,71</b>	<b>€ 619.147,72</b>	<b>€ 73.734,00</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 73.734,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 58.254,09;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0.

### DEBITI FUORI BILANCIO 2021

- C.C. 47 del 22/11/2021 (ex art. 194 c.1 lett.e) SEUS, €. 666,45 - cap.1900100;
- C.C. 54 del 21/12/2021 (ex art. 194 c.1 lett.e) CSEA €. 30.909,63 (di cui €. 3.909,63 al cap. 1050400 e €. 27.000,00 al cap. 1050410);
- C.C. 55 del 21/12/2021 (ex art. 194 c.1 lett.e) CSEA €. 14.970,22 - cap 1048300;

- C.C. 56 del 21/12/2021 (ex art. 194 c.1 lett.e) Banca Sistema €.1.847,61 cap. 1900100;
- C.C. 58 del 21/12/2021(ex art. 194 c.1 lett.e) Impresa Lo Re €. 21.571,27 – cap.1914510;
- C.C. 56 del 21/12/2021 (ex art. 194 comma 1, lett. E) Banca Sistema €. 3.768,82 – Cap. 1048300;
- Totale acquisizione beni e servizi **€.73.734,00.**
- I Responsabili U.O.C., Arch. Antonio Dolce, del II Settore, Dott.ssa Adriana Sciortino, del I Settore, certificano la non sussistenza di passività potenziali al 31/12/2021.

E' opportuno rammentare quanto atteso dalla deliberazione n. 21/SEZAUT/2018/QMIG del 09/10/2018, e confermata dalla deliberazione n. 27/SEZAUT/2019/QMIG del 07/10/2019, le quali prevedono, che, secondo il combinato disposto dell'articolo 194, comma 1, con l'articolo 193, comma 2 del TUEL, con deliberazione consiliare da adottarsi con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e comunque almeno una volta all'anno entro il 31 luglio di ciascun anno,

Gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio. Da ciò scaturisce che in una corretta gestione finanziaria l'emersione di un debito non previsto nel bilancio di previsione deve essere portata tempestivamente al Consiglio dell'Ente per l'adozione dei necessari provvedimenti, quali la valutazione della riconoscibilità, ai sensi dell'articolo 194, comma 1 e il reperimento delle necessarie coperture secondo quanto previsto dall'articolo 193, comma 3 e 194 commi 2 e 3.

Gli impegni di spesa per il pagamento dei debiti fuori bilancio riconosciuti e già scaduti devono essere imputati all'esercizio nel quale viene deliberato il riconoscimento. Per esigenze di sostenibilità finanziaria, con l'accordo dei creditori interessati, è possibile rateizzare il pagamento dei debiti riconosciuti in tre anni finanziari compreso quello in corso, ai sensi dell'articolo 194, comma 2, del TUEL, a condizione che le relative coperture, richieste dall'articolo 193, comma 3, siano puntualmente individuate nella delibera di riconoscimento, con conseguente iscrizione, in ciascuna annualità del bilancio, della relativa quota di competenza secondo gli accordi del piano di rateazione convenuto con i creditori.

Nel caso in cui manchi l'accordo con i creditori sulla dilazione di pagamento, la spesa dovrà essere impegnata ed imputata tutta nell'esercizio finanziario in cui il debito scaduto è stato riconosciuto con l'adozione delle conseguenti misure di ripiano.

Da ciò si evince che l'aggancio della delibera di riconoscimento dei debiti fuori bilancio a quella di salvaguardia degli equilibri risponde all'evidente constatazione che i debiti fuori bilancio per la loro natura possono determinare gravi squilibri nel bilancio.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.731.348,37</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	90.573,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	438.579,47
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.202.193,90</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-803.328,82
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.005.522,72</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.166.829,75</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	981.496,67
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>185.333,08</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>185.333,08</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.898.176,12</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021		90.573,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.420.076,14
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.387.526,98</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-803.328,82
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.190.855,80</b>

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): € 2.898.176,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.387.526,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.190.855,80

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE****Entrate**

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2021
			Esercizio 2021	
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 234.336,00	€ 39.004,52	€ 79.248,90	€ 195.331,48
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 103.858,80	€ 12.058,36	€ 52.812,25	€ 72.976,47
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 338.194,80	€ 51.062,88	€ 132.061,15	€ 268.307,95

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a €. 234.336,00 mentre le riscossioni in conto competenza sono pari a €. 39.004,52, e le riscossioni in conto residui sono €. 0 (zero).

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di Euro 103.858,80, le riscossioni in conto competenza sono €. 12.058,36 e le riscossioni in conto residui ammontano ad €. 32.429,36

**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	€ 70.225,44	€ 40.428,46	€ 73.614,15
Riscossione	€ 69.250,72	€ 37.278,21	€ 71.359,10

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2019	2020	2021
accertamento	€ 58.426,70	€ 100.127,58	€ 137.982,70
riscossione	€ 56.206,25	€ 66.163,98	€ 60.609,93
%riscossione	96,20	66,08	43,93

**Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluente in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	5.446
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2 D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	131.363
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 Ministero dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1 del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>136.809</b>

**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.758.181,76	€ 2.802.237,26	44.055,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 216.375,84	€ 206.820,29	-9.555,55
103	acquisto beni e servizi	€ 3.565.034,53	€ 3.839.462,52	274.427,99
104	trasferimenti correnti	€ 455.185,62	€ 391.822,83	-63.362,79
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 90.363,24	€ 79.370,19	-10.993,05
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.047,67	€ 45.524,09	43.476,42
110	altre spese correnti	€ 429.780,58	€ 836.185,23	406.404,65
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.516.969,24</b>	<b>€ 8.201.422,41</b>	<b>684.453,17</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.173.791,35	€ 2.059.479,40	885.688,05
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 16.461,71	16.461,71
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.173.791,35</b>	<b>€ 2.075.941,11</b>	<b>902.149,76</b>

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015,
- 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla

riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.567.364,00	€ 2.802.237,26
Spese macroaggregato 103	€ 9.490,00	€ 14.004,90
Irap macroaggregato 102	€ 226.996,33	€ 171.658,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 3.803.850,33</b>	<b>€ 2.987.900,45</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 396.761,00	€ 109.685,09
(-) Maggior spesa per personale a tempo indel art.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 3.407.089,33</b>	<b>€ 2.878.215,36</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

### VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

## ORGANISMI PARTECIPATI

Entro il 31.12.2021 l'Ente non 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.

Co delibera di G.C. n. 135 del 06/08/2021, l'Ente ha ridefinito e approvato l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato.

L'Ente ha le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione
MUSEO CIMCO "CASTELLO COMUNALE"		1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	SI	100%
MUSEO NATURALISTICO "FRANCESCO MINA PALUMBO"		1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	SI	100%
CENTRO POLIS		1. Organismo strumentale	1. Diretta	NO	SI	100%
S.R.R. Palermo Provincia Est		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	5,27%
SOCIETA' CASTEBUONO AMBIENTE SRL		4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	100%
SOCIETA' ECOLOGIA E AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE		5. Società partecipata	1. Diretta	NO	SI	8,50%

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'Organo di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha accertato che è stata effettuata solo in parte la conciliazione dei rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

#### SOCIETA' IN HOUSE "CASTELBUONO AMBIENTE"

Bilancio 2021 approvato. Dalle scritture contabili dell'Istituzione e dell'Ente non risultano debiti/crediti reciproci al 31.12.2021 (vedi nota prot. 16187/2022).

Dalla medesima nota si accerta un credito verso il Comune di Castelbuono per fatture da emettere pari ad euro 112.471,56 (al netto di IVA al 10%) regolarmente iscritto tra i residui passivi dell'Ente per euro 123.718,61 (IVA inclusa al 10%).

Si accerta altresì, un debito verso il Comune pari ad euro 4.419,03 per il servizio reso da un dipendente in convenzione. Tale credito non risulta iscritto tra i residui attivi dell'Ente.

SOCIETA' ECOLOGIA E AMBIENTE SPA (in liquidazione): la società ha provveduto ad approvare bilanci 2018-2019 e 2020 ed è in fase di approvazione del bilancio 2021.

A seguito di tali approvazioni, emergerebbe un credito nei confronti del comune di Castelbuono, per € 63.237,64 per l'annualità 2018, € 32.398,30 per l'annualità 2019, € 0,00 per l'annualità 2020 .

Si ritiene ragionevole ipotizzare un credito di € 0,00 anche per l'annualità 2021, considerato che la società non svolge nessuna attività da anni.

Credito che si aggiungerebbe a quanto già richiesto con nota prot. 8860 del 20/04/2021 per € 6.800,57 per un totale ad oggi di € 102.436,51

Credito che il comune non riconosce e contesta. Ma a fronte dei quali ha iscritto in bilancio residui per € 56.889,98, oltre la quota di competenza dell'anno 2022 per € 19.553,00.

Considerato che si tratterebbe di una passività possibile, a fronte della quale l'Ente dovrebbe accantonare il 44,11% di € 102.436,51 pari ad euro 45.184,74, si ritiene opportuno non vincolare ulteriori somme.

Questo Collegio rileva che prudenzialmente è necessario accantonare per passività potenziali una quota del 44.11% della differenza tra il credito richiesto dalla Società ecologia Ambiente S.p.A. in liquidazione per €. 102.436,51 e i residui contabilizzati dall'Ente pari ad €. 56.889,98, ammontante ad euro 20.090,57 da vincolare per passività potenziali.

#### SRR PALERMO PROVINCIA EST

Dalla nota prot 14900 del 21/07/2022 inoltrata dalla società partecipata, si rileva l'assenza di crediti/debiti reciproci, ma si accerta un conguaglio a credito del Comune di € 784,37 a saldo delle spese generali di amministrazione 2021, credito che verrà conguagliato nell'anno 2022. Tale credito non risulta iscritto tra i residui attivi.

#### ISTITUZIONE COMUNALE "MUSEO CIVICO"

Bilancio 2021 in corso di approvazione. Dalle scritture contabili dell'Istituzione e dell'Ente risulta un credito dell'istituzione verso il Comune di Castelbuono pari ad € 35.117,20, regolarmente iscritto tra i residui passivi dell'Ente.

#### ISTITUZIONE COMUNALE "MUSEO NATURALISTICO MINA' PALUMBO"

Bilancio 2021 approvato. Dalle scritture contabili dell'Istituzione e dell'Ente non risultano debiti/crediti reciproci

#### ISTITUZIONE COMUNALE "CENTRO POLIS"

Bilancio 2021 approvato. Dalle scritture contabili dell'Istituzione e dell'Ente non risultano debiti/crediti reciproci.

#### SO.SVI.MA SPA

Dalla nota prot 3986 del 23.02.2022, (successivamente meglio dettagliata con nota prot 16689 del 23.08.2022) inoltrata dalla società partecipata, si rileva, al 31.12.2021 la presenza di crediti/debiti nei confronti dell'Ente come meglio dettagliati:

Si accerta un credito vantato dal Comune di Castelbuono per euro 47.008,66. Credito asseverato dall'Ente, ma non iscritto tra i residui attivi.

Si accerta, altresì, un debito per euro € 108.152,13. Debito asseverato dall'Ente ma a fronte del quale, euro 27.992,51 risultano regolarmente iscritti tra i residui passivi dell'Ente, mentre per la differenza pari ad euro 80.159,62 si è provveduto a vincolare una quota dell'avanzo di pari importo

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente non ha provveduto entro il 31 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 sono così rilevati:

### **STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

	<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		

I	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.468,36	3.951,86
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.877,11	16.132,11
9	Altre	17.847,12	33.368,01
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>44.192,59</b>	<b>53.451,98</b>
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>		
II 1	Beni demaniali	20.858.500,35	21.094.188,36
1.1	Terreni	571.348,65	571.348,65
1.2	Fabbricati	4.352.393,52	4.052.684,49
1.3	Infrastrutture	15.898.897,01	16.433.948,40
1.9	Altri beni demaniali	35.861,17	36.206,82
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.009.006,04	19.331.133,50
2.1	Terreni	825.291,93	825.291,93
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	17.641.921,12	17.969.887,35
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	34.720,34	35.573,10
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	171.224,35	182.741,60
2.5	Mezzi di trasporto	39.001,66	28.269,15
2.6	Macchine per ufficio e hardware	32.619,77	33.231,75
2.7	Mobili e arredi	97.719,67	104.603,39
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	166.507,20	151.535,23
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.083.695,51	1.386.637,68
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>41.951.201,90</b>	<b>41.811.959,54</b>
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	10.000,00	10.000,00
b	imprese partecipate	1.632,00	14.820,37
c	altri soggetti	49.004,25	49.004,25
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>60.636,25</b>	<b>73.824,62</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>42.056.030,74</b>	<b>41.939.236,14</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I	<b><u>Rimanenze</u></b>	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	<b><u>Crediti (2)</u></b>		

	<b>1</b>	<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>1.627.699,57</b>	<b>1.133.080,12</b>
		<i>Crediti da tributi destinati al</i>		
	a	<i>finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	949.534,73	1.105.019,57
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	678.164,84	28.060,55
	<b>2</b>	<b>Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>1.910.988,92</b>	<b>965.927,05</b>
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.468.129,04	962.010,39
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	442.859,88	3.916,66
	<b>3</b>	<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>559.377,75</b>	<b>670.328,81</b>
	<b>4</b>	<b>Altri Crediti</b>	<b>1.557.990,19</b>	<b>1.957.843,84</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	40.956,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		0,00
	c	<i>altri</i>	1.517.034,19	1.957.843,84
		<b>Totale crediti</b>	<b>5.656.056,43</b>	<b>4.727.179,82</b>
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
III	<b>1</b>	<b>Partecipazioni</b>	0,00	0,00
	<b>2</b>	<b>Altri titoli</b>	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	<b>1</b>	<b>Conto di tesoreria</b>		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.474.363,74	4.474.363,74
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	<b>2</b>	<b>Altri depositi bancari e postali</b>	<b>346.839,27</b>	<b>286.558,96</b>
	<b>3</b>	<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.821.203,01</b>	<b>5.888.480,74</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.477.259,44</b>	<b>10.615.660,56</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	<b>1</b>	<b>Ratei attivi</b>	0,00	0,00
	<b>2</b>	<b>Risconti attivi</b>	0,00	0,00
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>52.533.290,18</b>	<b>52.554.896,70</b>

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	60.396.382,19	

b	<i>da capitale</i>	21.258.750,33	
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve da risult econ precedente</i>		
e	<i>riserve indisponibili</i>	39.137.631,86	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.701.734,07	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-17.250.497,60	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>41.187.058,24</b>	<b>43.120.131,35</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	803.704,89	823.757,11
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>803.704,89</b>	<b>823.757,11</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.776.259,95	1.752.746,27
2	Debiti verso fornitori	1.985.667,04	1.710.852,90
3	Acconti	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	301.361,49	264.020,77
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	122.366,20	76.577,41
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	178.995,29	187.443,36
5	Altri debiti	2.033.644,56	1.437.794,29
a	<i>tributari</i>	64.156,75	54.613,03
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	37.109,77	27.111,38
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	1.932.378,04	1.356.069,88
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>7.096.933,04</b>	<b>5.165.414,23</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi		

1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.421.344,50	3.421.344,50
b	da altri soggetti	24.249,51	24.249,51
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.445.594,01</b>	<b>3.445.594,01</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>52.533.290,18</b>	<b>52.554.896,70</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	2.343.429,01	1.952.897,66
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.343.429,01</b>	<b>1.952.897,66</b>

### CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	4.384.322,46	3.891.554,37
2	Proventi da fondi perequativi	650.104,29	457.763,99
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	5.877.480,93	3.730.960,17
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.005.714,99	3.272.297,51
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.280.380,74	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.591.385,20	458.662,66
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	754.359,79	809.311,11
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	61.438,75	25.551,07
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	692.921,04	783.760,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00

8	Altri ricavi e proventi diversi	339.926,40	359.735,97
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>12.006.193,87</b>	<b>9.249.325,61</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	187.008,21	183.773,25
10	Prestazioni di servizi	3.632.460,32	3.329.727,72
11	Utilizzo beni di terzi	9.114,18	7.100,00
12	Trasferimenti e contributi		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	391.822,83	455.185,62
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	2.802.237,26	2.758.181,76
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	19.258,74	17.258,87
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.335.257,29	1.303.776,99
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.878.685,90	895.077,54
16	Accantonamenti per rischi	1.800,00	1.800,00
17	Altri accantonamenti	25.773,00	18.773,00
18	Oneri diversi di gestione	799.935,49	376.989,29
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>11.083.353,22</b>	<b>9.347.644,04</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>922.840,65</b>	<b>-98.318,43</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	200,52	40,29
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>200,52</b>	<b>40,29</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>	79.370,19	90.363,24
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>79.370,19</b>	<b>90.363,24</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-79.169,67</b>	<b>-90.322,95</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		34.736,59
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	250.350,96	5.691,87

	c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	102.456,07	717.868,16
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	47.625,22	250,83
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>400.432,25</b>	<b>758.547,45</b>
25		<b>Oneri straordinari</b>		
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.749.885,41	509.366,07
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.461,71	
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.766.347,12</b>	<b>509.366,07</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-2.365.914,87</b>	<b>249.181,38</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.522.243,89</b>	<b>60.540,00</b>
26		Imposte (*)	179.490,18	208.450,98
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.701.734,07</b>	<b>-147.910,98</b>

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione rileva che la Relazione predisposta dal Responsabile dell'area economico finanziaria, fatta propria dalla G.M., è una relazione tecnica, nella quale sono state analizzate le risultanze contabile della gestione. Tale relazione non esplicita alcuna "valutazione di efficacia della situazione condotta" sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti come previsto dall'art. 231 del TUEL.

Nella Relazione, infatti non vengono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

A parere dello scrivente Collegio, per l'esercizio 2021 non risultano esaustivamente sviluppati due aspetti fondamentali della gestione dell'Ente:

- a) Rapporti con organismi partecipati;
- b) Qualità dei servizi resi in rapporto alle risorse impiegate.
- c) L'organo di Revisione invita e raccomanda di incrementare il sistema di controllo delle attività sulle società partecipate secondo le prescrizioni di cui all'art. 147 quater del dlgs 267/00 e ssmii e di adeguare il vigente regolamento di contabilità al nuovo sistema dei controlli previsto dal TU sulle partecipate e di implementare il sistema di misurazione e di rappresentazione dei risultati qualitativi-quantitativi della gestione e della produzione dei servizi, rispetto ai programmi e agli obiettivi prefissati.
- d) Si invita, pertanto, l'Amministrazione, per il futuro, a redigere tale documento obbligatorio in maniera più articolata ed esaustiva, anche al fine di consentire ai soggetti destinatari una più intellegibile lettura della gestione complessiva dell'Ente.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base alle premesse di cui sopra, l'Organo di Revisione segnala e raccomanda quanto segue:

- Le riscossioni dei Residui relative alle entrate tributarie ed extratributarie, la cui esazione procede con tempi eccessivamente lunghi, sono assolutamente deficitarie;
- L'Organo di Revisione invita il Responsabile del Settore tributi e il Responsabile del Settore economico finanziario alla riorganizzazione dei settori attraverso la migliore ottimizzazione delle risorse umane e strumentali;
- Riorganizzazione del servizio tributi, che rappresenta in questi ultimi anni la principale fonte delle entrate degli enti locali, è necessario porre in essere iniziative volte a migliorare la performance relativa alla realizzazione delle entrate tributarie, extratributarie e in c/capitale, anche attraverso l'utilizzo dei nuovi strumenti riscossione coatta introdotte dalla L. 160/2019 e s.m.i.
- Si raccomanda inoltre il monitoraggio delle esposizioni debitorie al fine di evitare e insorgere di debiti fuori bilancio e passività potenziali; il monitoraggio delle spese del personale nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente in materia e del piano di rientro previsto in delibera di Giunta n 230 del 29/12/2021 "Piano quinquennale di rientro nel rapporto tra spese del personale ed entrate correnti"
- Una più incisiva attività di controllo e di verifica sulle Istituzioni e società partecipate secondo le prescrizioni sancite dalle normative e dai regolamenti vigenti.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole**, apponendo ulteriore vincolo sull'avanzo di amministrazione di €. 48.068,96, come di seguito:

€. 20.090,57 Fondo passività potenziali;

€. 27.978,39 Fondo perdite società partecipata, quale quota dovuta dal Comune di Castelbuono, desunti dai costi generali al 31/12/2020 della società Ecologia e Ambiente S.p.A. in liquidazione, in considerazione che il bilancio dell'anno 2021 non è stato ancora approvato.

L'ORGANO DI REVISIONE

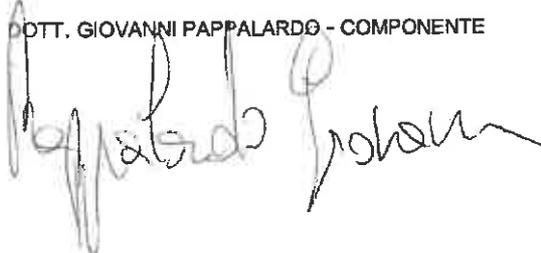
DOTT. PIETRO LA PERNA - PRESIDENTE



RAG. GIUSEPPE ROMANO - COMPONENTE



DOTT. GIOVANNI PAPPALARDO - COMPONENTE



Comune di Castelbuono (PA) - Prot. n. 0017771,del 06-09-2022 - arrivo