



# COMUNE DI LAMPEDUSA E LINOSA

## Libero Consorzio Comunale di Agrigento

\*\*\*\*\*

N° 19 Reg.

del 02/03/2023

### ORIGINALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

---

**Oggetto: Approvazione rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021 e relativi allegati.**

---

L'anno **DUEMILAVENTITTE** il giorno **DUE** del mese di **MARZO** ore **11:30** e seguenti, nella sede distaccata del Comune in Via Cameroni nella sala delle adunanze consiliari, a seguito di invito diramato dal Presidente del Consiglio in data 21/02/2023, prot. n. 2950 si è riunito il Consiglio Comunale in sessione ordinaria di prima convocazione, a porte aperte con accesso del pubblico contingentato nel rispetto delle misure di prevenzione COVID-19, tutt'ora vigenti.

**Presiede l'adunanza il Presidente Giacomo Emanuele Mercurio**

**Assiste il Segretario Comunale reggente Dott. Vito Antonio Bonanno**

**Al momento dell'appello alle ore 11:30 risultano presenti ed assenti i Consiglieri sotto indicati:**

n°	Consiglieri	Presenti	n°	Consiglieri	Presenti
1	<i>Mercurio Giacomo E.</i>	SI	7	<i>Laterza Nadia</i>	SI
2	<i>Palmisano Roberta</i>	SI	8	<i>D'Agostino Stefano</i>	SI
3	<i>Lucia Attilio</i>	SI	9	<i>Martello Salvatore</i>	SI
4	<i>Casano Laura</i>	SI	10	<i>Guaragno Debora Rosina</i>	SI
5	<i>Fragapane Elisa</i>	SI	11	<i>Prestipino Salvatore</i>	SI
6	<i>Marchese Pietrina</i>	SI	12	<i>Giammona Teresa</i>	NO

**Assegnati n°12 - In carica n°12 - Presenti n°11 Assenti n°01**

**Il Presidente, constatata la presenza del numero legale, essendo presenti numero 11 consiglieri su 12 assegnati ed in carica, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.**

---

## VERBALE N.6 DEL 02/03/2023

**Oggetto: Approvazione rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021 e relativi allegati.**

Assume la Presidenza il presidente Giacomo Emanuele Mercurio.

Partecipa alla seduta il Segretario comunale reggente Avv. Vito Antonio Bonanno.

Il Presidente passa alla trattazione del punto iscritto al n. 6 dell'ordine del giorno.

Il responsabile finanziario Dott.ssa Giada Balsamo, sottopone al consiglio comunale la proposta di deliberazione avente ad oggetto: "**Approvazione rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021 e relativi allegati**";

**Premesso** che con D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 - c. 3 - della Costituzione.

**Richiamato** il D.lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42.

**Premesso** che con deliberazione n. 1 del 11/01/2023 la giunta municipale ha approvato la relazione illustrativa sulla gestione e lo schema di rendiconto dell'esercizio 2021, predisposti dall'ufficio di ragioneria;

**Dato atto** che, nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 239 del TUEL, lo schema di rendiconto è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per l'espressione del parere di legge, unitamente alla proposta di deliberazione consiliare e alle Osservazioni del segretario generale prot. 646 del 13/01/2023;

**Atteso** che l'OREF in data 27.01.2023 ha trasmesso Prelazione sullo schema di rendiconto acquisita al prot. 1452, con la quale "non attesta la corretta quantificazione delle parti accantonate e vincolate del risultato di amministrazione e inviata l'Ente a porre in essere gli opportuni provvedimenti per la rideterminazione del disavanzo di gestione";

**Considerato** che l'ufficio con nota prot. 1711 del 31/01/2023 ha comunicato al sindaco di ritirare lo schema di rendiconto per un riesame alla luce dei rilievi dell'OREF;

**Atteso che:**

- a. la gestione finanziaria, come anche riconosciuto dall'OREF, si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- b. il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento., ecc.);
- c. gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.lgs. n. 267/2000;
- d. con propria deliberazione di Giunta Municipale n. 117 del 02.12.2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui 2021 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011;

**Vista** la deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 03/02/2023 ad oggetto: "Riapprovazione dello schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021 e della relazione illustrativa sulla gestione" contenente la relazione rimodulata al fine di tenere conto dei rilievi dell'OREF;

**Viste** le osservazioni del Segretario generale del 03/02/2023;

**Preso atto che:**

- è stato rispettato il pareggio di bilancio;  
- il Tesoriere comunale, Unicredit S.p.A., ha reso il conto nei termini previsti dall'articolo 226 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e la proposta di rendiconto 2021 evidenzia una differenza tra il fondo di cassa attestato dalla Tesoreria ed il fondo di cassa del Comune pari ad Euro 171.852,95, rappresentata dai pignoramenti anni 2015 non ancora regolarizzati dalla Tesoreria, per i quali sono stati emessi mandati nell'anno 2016 e non ancora ad oggi compensati nella contabilità della Tesoreria;

**Visti** i conti della gestione dell'anno 2021 presentati dall'economista, dal tesoriere e dagli agenti contabili ai sensi dell'articolo 233 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

**Visto** l'allegato 17 al D.lgs. 118/2011 con il quale il Tesoriere ha riscontrato delle risultanze di cassa al 31/12/2021, che si allega allo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011;

**Visti:**

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;  
- il dettaglio composizione risultato di amministrazione al 31/12/2021 e gli allegati A1, A2 e A3;  
- lo stato patrimoniale ed il conto economico che tengono conto dell'avvenuto incremento dell'accantonamento al FCDE;

**Evidenziato** che detti prospetti sono riportati anche nella relazione sulla gestione dell'esercizio 2021 rimodulata; Premesso altresì che:

- il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera di C.C. n. 6 del 29.07.2021, ha provveduto a redigere la prescritta relazione, con annesso parere favorevole all'adozione della delibera consiliare di approvazione del Rendiconto di Gestione 2021, acquisita in data 07/02/2023 con prot. n. 2122, che forma parte integrante e sostanziale della presente;

- che il responsabile del Servizio Finanziario ha espresso, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile parere favorevole alla proposta di deliberazione da sottoporre all'esame ed approvazione del C.C. del Rendiconto di Gestione 2021;

- accertata l'esistenza di tutti i requisiti preliminari per poter procedere all'approvazione del Rendiconto di Gestione 2021;

- visto il TUEL approvato con D.lgs. 18/08/2000. n. 267;

**PROPONE**

1) **di approvare** il rendiconto di gestione per l'anno 2021 con tutti i relativi allegati, che comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio, redatto secondo i principi di cui al D.lgs. 118/2011 che presenta le seguenti risultanze di sintesi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 3.358.324,48
RISCOSSIONI	(+)	€ 4.057.578,94	€ 37.720.142,77	€ 41.777.721,71
PAGAMENTI	(-)	€ 5.856.313,94	€ 31.722.699,35	€ 37.579.013,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 7.557.032,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 7.557.032,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 25.006.059,27	€ 4.976.504,75	€ 29.982.564,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 15.575.378,73	€ 7.901.670,92	€ 23.477.049,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 13.456,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 621.169,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	(=)			<b>€ 13.427.921,55</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				€ 14.461.790,39
F.do Anticipazione liquidità				€ 3.063.063,46
Fondo Potenziali soccombenze				850.000,00
Altri Accantonamenti				422.777,72
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>€ 18.797.631,57</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				€ 1.064.441,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				

Altri vincoli			
	<b>Totale parte vincolata ( C )</b>		<b>€ 1.064.441,77</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			<b>345.207,20</b>
	<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>		<b>€ 345.207,20</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-€ 6.779.358,99</b>

2) **di dare atto** che la parte disponibile del risultato di amministrazione, al netto degli accantonamenti, dei vincoli e della parte destinata, risulta negativa ed è pari ad €. 6.779.358,99 con un netto peggioramento rispetto alla parte disponibile al 31.12.2020 che era pari ad €. 5.905.064,04, e pertanto non risulta recuperata la quota del disavanzo di amministrazione di €. 1.026.660.11 che avrebbe dovuto gravare sulla parte spesa dell'esercizio 2021;

3) **di dare atto** che la parte non recuperata nel 2021 del disavanzo di amministrazione ammonta ad €. 1.900.955,06 e che lo stesso va interamente recuperato a carico dell'esercizio 2022, in aggiunta alle quote di disavanzo derivanti dai piani di rientro, rispettivamente, dal maggior disavanzo da riaccertamento straordinario (DM 5.4.2015) pari ad €. 119.589,99, e dal passaggio al metodo ordinario di calcolo del FCDE (art. 39-*quater* D.L. 162/2019) pari ad €. 179.252,28;

4) **di dare atto** che, stante la mancata approvazione del bilancio 2022/2024, alla verifica dell'effettivo recupero del disavanzo di amministrazione che grava sull'esercizio 2022 per l'importo di €. 2.199.797,33 (1.900.955,06 +119.589,99+179.252,28), da iscrivere tra le previsioni definitive del bilancio provvisorio gestito nel corso dell'esercizio 2022. si provvederà in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022;

5) **di approvare** i sotto elencati allegati che formano parte integrante del presente provvedimento:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, G.M. n. 117/2022;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- la tabella dei nuovi parametri di deficitarietà strutturale;

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

**6) di trasmettere** i dati finanziari concernenti il Rendiconto della gestione e relativi allegati, il piano degli indicatori e dei risultati attesi correlati al bilancio consuntivo così come previsti dal D.lgs. 118/2011 e successive modifiche in BDAP entro 30 giorni dalla data di approvazione del Rendiconto stesso.

**7) di dichiarare** la presente deliberazione di immediata esecuzione, stante il l'enorme ritardo accumulato rispetto alla scadenza di legge (30.4.2021) e l'avvenuto commissariamento da parte dell'Autorità regionale competente.

\*\*\*\*\*

Il presidente da atto che sono presenti in aula i componenti del collegio dei revisori dei conti; invita la dott.ssa Balsamo, responsabile del servizio finanziario a relazionare.

La dott.ssa Giada Balsamo da lettura della parte dispositiva della delibera e illustra il risultato d'amministrazione evidenziando il saldo negativo di circa €. 6,7 milioni, in netto peggioramento rispetto alla parte disponibile al 31/12/2020; sottolinea che il rendiconto è stato redatto con il supporto del consulente esterno dott. Baiamonte Santo, incaricato di supportare l'ufficio finanziario dalla precedente amministrazione; specifica che la precedente proposta è stata ritirata a seguito delle osservazioni critiche del collegio dei Revisori dei conti.

Prende la parola il Presidente dei Revisori dei conti, precisando che l'ufficio finanziario ha recepito le osservazioni e dopo aver effettuato le opportune verifiche il collegio si è espresso favorevolmente, sia pure con osservazioni; dichiara di restare a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Il Sindaco precisa che questo rendiconto, come quello del 2020, avrebbe dovuto essere approvato dalla precedente amministrazione prima della tornata elettorale; la nuova amministrazione, invece, anziché dedicarsi alla programmazione ha impiegato questi primi mesi nella rendicontazione della gestione del 2020 e del 2020 della giunta precedente. Afferma di non voler entrare nel merito in quanto il rendiconto riguarda la gestione della precedente amministrazione, per cui la giunta lo ha approvato per un obbligo di continuità amministrativa, pur se non ha rinunciato a chiedere sia al segretario generale che al collegio dei revisori il necessario supporto al fine di far emergere un quadro più chiaro possibile, dato che è emerso un ulteriore disavanzo di circa 2 milioni di euro che si aggiunge al disavanzo al 31.12.2020 di circa 5 milioni di euro. Il Sindaco precisa che sono stati effettuati sul 2021 maggiori accantonamenti per il fondo rischi contenziosi, per la svalutazione di entrate non riscosse e conservate a residui e per la sanzione relativa al ritardo di pagamenti delle fatture ce hanno segnato una media di oltre 300 giorni; quest'ultima criticità ha comportato fino ad ora una perdita di risorse di circa 800 mila euro, come sanzione da accantonare sul risultato di amministrazione. La giunta ha adottato misure specifiche circa i tempi di pagamento, ha lavorato sull'allineamento della PCC onde recuperare i ritardi e liberare questi accantonamenti.

Segnala che la situazione contabile non è ancora definita in quanto continuano ad emergere fatture senza impegno di spesa, prestazioni senza contratto e sottostime di costi di servizi essenziali, come quello dei rifiuti.

Interviene il consigliere Martello affermando che il contenzioso è stato ereditato anche dalla precedente amministrazione e che il problema maggiore era dovuto alla mancata riscossione dei tributi comunali che si aggira attorno ai dodici milioni di euro. Questo non dipende dalla politica, ma dal fatto che la gente non paga e si attende di vedere come questa amministrazione sarà in grado di risolvere il problema. Chiude dicendo che al momento è tutto come prima.

Interviene il Sindaco ribadendo che non è tutto come prima perché c'è un cambiamento fondamentale e riguarda la volontà dell'amministrazione che vuole assolutamente presentare conti trasparenti e veritieri facendo emergere tutto il disavanzo sommerso. Forse la precedente amministrazione, consapevole dei gravi problemi, non ha lavorato per approvare prima delle elezioni il rendiconto al fine di evitare il blocco della spesa correlato all'emersione del disavanzo.

Il Presidente, atteso che non ci sono osservazioni da parte dei consiglieri, sottopone a votazione per alzata di mano la superiore proposta.

L'esito della votazione accertata con l'assistenza degli scrutatori è il seguente:

Presenti: n.11

Voti favorevoli n.11

Il Presidente dichiara approvata all'unanimità la superiore proposta.

Il Presidente, alle ore 12:18, esauriti i punti posti all'ordine del giorno, scioglie la seduta.



**COMUNE DI LAMPEDUSA E LINOSA**  
**Libero Consorzio di Agrigento**  
**SETTORE FINANZIARIO**

*Via V. Emanuele, n° 20*  
*92031 Lampedusa (AG)*

*Tel. +39 0922 975901*  
*Fax +39 0922 970027*

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

**PRESENTATA dal Responsabile del Settore Finanziario da sottoporre all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale.**

**OGGETTO: Oggetto: Approvazione Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2021 e relativi allegati.**

Premesso che con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 – c. 3 - della Costituzione.

Richiamato il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42.

Premesso che con deliberazione n. 1 del 11/01/2023 la giunta municipale ha approvato la relazione illustrativa sulla gestione e lo schema di rendiconto dell'esercizio 2021, predisposti dall'ufficio di ragioneria;

Dato atto che, nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 239 del Tuel, lo schema di rendiconto è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per l'espressione del parere di legge, unitamente alla proposta di deliberazione consiliare e alle Osservazioni del segretario generale prot. 646 del 13/01/2023;

Atteso che l'OREF in data 27.01.2023 ha trasmesso la relazione sullo schema di rendiconto acquisita al prot. 1452, con la quale "non attesta la corretta quantificazione delle parti accantonate e vincolate del risultato di amministrazione e inviata l'Ente a porre in essere gli opportuni provvedimenti per la rideterminazione del disavanzo di gestione";

Considerato che l'ufficio con nota prot. 1711 del 31/01/2023 ha comunicato al sindaco di ritirare lo schema di rendiconto per un riesame alla luce dei rilievi dell'OREF;

Atteso che:

- a. la gestione finanziaria, come anche riconosciuto dall'OREF, si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- b. il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento., ecc.);

- c. gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- d. con propria deliberazione di Giunta Municipale n. 117 del 02.12.2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui 2021 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 03/02/2023 ad oggetto: "Riapprovazione dello schema di rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021 e della relazione illustrativa sulla gestione" contenente la relazione rimodulata al fine di tenere conto dei rilievi dell'OREF;

Viste le osservazioni del Segretario generale del 03/02/2023;

Preso atto che:

- è stato rispettato il pareggio di bilancio;
- il Tesoriere comunale, Unicredit S.p.A., ha reso il conto nei termini previsti dall'articolo 226 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e la proposta di rendiconto 2021 evidenzia una differenza tra il fondo di cassa attestato dalla Tesoreria ed il fondo di cassa del Comune pari ad Euro 171.852,95, rappresentata dai pignoramenti anni 2015 non ancora regolarizzati dalla Tesoreria, per i quali sono stati emessi mandati nell'anno 2016 e non ancora ad oggi compensati nella contabilità della Tesoreria;

Visti i conti della gestione dell'anno 2021 presentati dall'economista, dal tesoriere e dagli agenti contabili ai sensi dell'articolo 233 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto l'allegato 17 al D.Lgs. 118/2011 con il quale il Tesoriere da riscontro delle risultanze di cassa al 31/12/2021, che si allega allo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;

Visti:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il dettaglio composizione risultato di amministrazione al 31/12/2021 e gli allegati A1, A2 e A3;
- lo stato patrimoniale ed il conto economico che tengono conto dell'avvenuto incremento dell'accantonamento al FCDE;

Evidenziato che detti prospetti sono riportati anche nella relazione sulla gestione dell'esercizio 2021 rimodulata;

Premesso altresì che

- il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera di C.C. n. 6 del 29.07.2021, ha provveduto a redigere la prescritta relazione, con annesso parere favorevole all'adozione della delibera consiliare di approvazione del Rendiconto di Gestione 2021, acquisita in data \_\_\_\_\_ con prot. n. \_\_\_\_\_, che forma parte integrante e sostanziale della presente;

- che il responsabile del Servizio Finanziario ha espresso, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile parere favorevole alla proposta di deliberazione da sottoporre all'esame ed approvazione del C.C. del Rendiconto di Gestione 2021;

- accertata l'esistenza di tutti i requisiti preliminari per poter procedere all'approvazione del Rendiconto di Gestione 2021;

- visto il TUEL approvato con D. Lgs. 18/08/2000, n. 267;

#### **PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE**

1) **di approvare** il rendiconto di gestione per l'anno 2021 con tutti i relativi allegati, che comprende

il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio, redatto secondo i principi di cui al D.Lgs. 118/2011 che presenta le seguenti risultanze di sintesi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 3.358.324,48
RISCOSSIONI	(+)	€ 4.057.578,94	€ 37.720.142,77	€ 41.777.721,71
PAGAMENTI	(-)	€ 5.856.313,94	€ 31.722.699,35	€ 37.579.013,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 7.557.032,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 7.557.032,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 25.006.059,27	€ 4.976.504,75	€ 29.982.564,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 15.575.378,73	€ 7.901.670,92	€ 23.477.049,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 13.456,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 621.169,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>€ 13.427.921,55</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				€ 14.461.790,39
F.do Anticipazione liquidità				€ 3.063.063,46
Fondo Potenziali soccombenze				850.000,00
Altri Accantonamenti				422.777,72
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>€ 18.797.631,57</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				€ 1.064.441,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				

Altri vincoli			
	Totale parte vincolata ( C )		€ 1.064.441,77
Parte destinata agli investimenti			345.207,20
	Totale parte destinata agli investimenti ( D )		€ 345.207,20
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-€ 6.779.358,99

2) di dare atto che la parte disponibile del risultato di amministrazione, al netto degli accantonamenti, dei vincoli e della parte destinata, risulta negativa ed è pari ad € - 6.779.358,99 con un netto peggioramento rispetto alla parte disponibile al 31.12.2020 che era pari ad €. -5.905.064,04, e pertanto non risulta recuperata la quota del disavanzo di amministrazione di € 1.026.660,11 che avrebbe dovuto gravare sulla parte spesa dell'esercizio 2021;

3) di dare atto che la parte non recuperata nel 2021 del disavanzo di amministrazione ammonta ad € 1.900.955,06 e che lo stesso va interamente recuperato a carico dell'esercizio 2022, in aggiunta alle quote di disavanzo derivanti dai piani di rientro, rispettivamente, dal maggior disavanzo da riaccertamento straordinario (DM 5.4.2015) pari ad € 119.589,99, e dal passaggio al metodo ordinario di calcolo del FCDE (art. 39-*quater* d.l. 162/2019) pari ad € 179.252,28;

4) di dare atto che, stante la mancata approvazione del bilancio 2022/2024, alla verifica dell'effettivo recupero del disavanzo di amministrazione che grava sull'esercizio 2022 per l'importo di € 2.199.797,33 (1.900.955,06 +119.589,99+179.252,28), da iscrivere tra le previsioni definitive del bilancio provvisorio gestito nel corso dell'esercizio 2022, si provvederà in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022;

**5) di approvare** i sotto elencati allegati che formano parte integrante del presente provvedimento:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, G.M. n. 117/2022;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;

- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei nuovi parametri di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

6) **di trasmettere** i dati finanziari concernenti il Rendiconto della gestione e relativi allegati, il piano degli indicatori e dei risultati attesi correlati al bilancio consuntivo così come previsti dal D.lgs.118/2011 e successive modifiche in BDAP entro 30 giorni dalla data di approvazione del Rendiconto stesso.

7) di dichiarare la presente deliberazione di immediata esecuzione, stante il l'enorme ritardo accumulato rispetto alla scadenza di legge (30.4.2021) e l'avvenuto commissariamento da parte dell'Autorità regionale competente.

Lampedusa, 03/02/2023

Il Responsabile Settore III - Finanziario  
Dot.ssa Giada Balsamo

 Firmato digitalmente da:  
**GIADA BALSAMO**

### PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 53 del testo coordinato della legge 8 giugno 1990, n. 142 con la legge 11/12/1991, n. 48, esprime

- o PARERE FAVOREVOLE
- o

Lampedusa, 03/02/2023

Il Responsabile del Settore III - Finanziario  
Dot.ssa Giada Balsamo

 Firmato digitalmente da:  
**GIADA BALSAMO**

### PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 53 del testo coordinato della legge 8 giugno 1990, n. 142 con la legge 11/12/1991, n. 48, esprime

- o PARERE FAVOREVOLE

Lampedusa, 03/02/2023

Il Responsabile del Settore III - Finanziario  
Dot.ssa Giada Balsamo

 Firmato digitalmente da:  
**GIADA BALSAMO**



COMUNE DI LAMPEDUSA E LINOSA

**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. GIUSEPPE COGNATA

DOTT. PINO RAIA

DOTT. ALDO SIRAGUSA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa .....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021....	13
Risultato di amministrazione .....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	28
CONTO ECONOMICO .....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	34
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI.....	36

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Giuseppe Cognata, Pino Raia, Aldo Siragusa, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 29/07/2021;

premesso che:

- lo schema del Rendiconto dell'esercizio 2021 era stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 11.01.2023;
- sul succitato schema è stata redatta la prescritta relazione dello scrivente di Revisione rilasciata con verbale n. 5 del 25.01.2023;
- il Segretario generale dell'Ente, in data 27/01/2023, ha trasmesso la nota prot. 1552 avente ad oggetto "Relazione dell'OREF sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2021 - Richiesta Urgente chiarimento";
- lo scrivente Collegio ha riscontrato la predetta nota in data 28.01.2023;
- l'ufficio proponente, con nota prot. 1711 del 31.01.2023, ha comunicato al sindaco di ritirare lo schema del Rendiconto per un riesame alla luce dei rilievi dell'Organo di revisione;

premesso quanto sopra, ricevuti, in data 03.02.2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 ri-approvato con delibera della giunta comunale n. 14 del 03.02.2023 e la proposta di deliberazione per il consiglio avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021 e relativi allegati", 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il d.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

preso atto delle "OSSERVAZIONI SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021" datate 3 febbraio 2023 a firma del Segretario Comunale Avv. Vito Antonio Bonanno;

### TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte, per una parte dell'esercizio dal precedente Organo di revisione e dal 03.09.2021 da questo Organo, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	/
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	/
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	/

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

le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Lampedusa e Linosa registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.566 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP, invero l'invio degli schemi di bilancio relativi al Bilancio di previsione 2021-2023 risulta acquisito, dalla BDAP, con esito negativo.

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- 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 **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto interamente al recupero delle quote di disavanzo della gestione 2020;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021;

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, come già segnalato dal Collegio nel verbale n. 1 del 17.03.2022 relativo alla verifica di cassa al 31.12.2021 e nel quale si è sollecitata, tra l'altro all'Ente e al Tesoriere, la regolarizzazione dell'importo di € 171.852,95 per pignoramenti anno 2015, già pagati dall'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	7.728.885,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	7.557.032,90

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.683.092,42	€ 3.358.324,48	€ 7.557.032,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.847.744,20	€ 3.528.578,28	€ 7.046.400,03

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.778.042,02	€ 3.683.092,42	€ 3.358.324,48
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ 1.387.814,16
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.778.042,02	€ 3.683.092,42	€ 4.746.138,64
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 3.061.241,77	€ -	€ 4.292.421,94
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.991.539,59	€ -	€ 1.992.160,55
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.847.744,20	€ 4.746.138,64	€ 7.046.400,03
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 164.651,78	€ 1.387.814,16	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.683.092,42	€ 3.358.324,48	€ 7.046.400,03

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.358.324,48			€ 3.358.324,48
Entrate Titolo 1.00	+	€ 11.076.731,80	€ 3.174.653,50	€ 502.303,24	€ 3.676.956,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 11.850.223,15	€ 6.876.158,28	€ 1.231.574,79	€ 8.107.733,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.047.636,67	€ 760.231,45	€ 380.212,42	€ 1.140.443,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 26.974.591,62	€ 10.811.043,23	€ 2.114.090,45	€ 12.925.133,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 22.933.317,37	€ 6.017.467,75	€ 3.330.926,81	€ 9.348.394,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.011.290,12	€ 296.939,59	€ 9.189,42	€ 306.129,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 24.949.607,49	€ 6.314.407,34	€ 3.340.116,23	€ 9.654.523,57
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 2.024.984,13	€ 4.496.635,89	€ 1.226.025,78	€ 3.270.610,11
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>	=	€ 2.024.984,13	€ 4.496.635,89	€ 1.226.025,78	€ 3.270.610,11
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 33.048.440,51	€ 1.385.382,88	€ 373.326,35	€ 1.758.709,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 4.974.328,05	€ -	€ 1.554.029,64	€ 1.554.029,64
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 38.022.768,56	€ 1.385.382,88	€ 1.927.355,99	€ 3.312.738,87
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 38.022.768,56	€ 1.385.382,88	€ 1.927.355,99	€ 3.312.738,87
Spese Titolo 2.00	+	€ 38.373.049,28	€ 147.370,66	€ 2.331.707,89	€ 2.479.078,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 4.019,58	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)</b>	=	€ 38.377.068,86	€ 147.370,66	€ 2.331.707,89	€ 2.479.078,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 38.372.068,86	€ 147.370,66	€ 2.331.707,89	€ 2.479.078,55
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 349.300,30	€ 1.238.012,22	-€ 404.351,90	€ 833.660,32
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.531.828,40	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.747.603,03	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 29.391.460,51	€ 25.523.716,66	€ 16.132,50	€ 25.539.849,16
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 29.729.814,13	€ 25.260.921,35	€ 184.489,82	€ 25.445.411,17
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	€ 4.479.880,06	€ 5.997.443,42	-€ 1.798.735,00	€ 7.557.032,90

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente, per l'anno 2021, non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che è pari a 64,96 giorni, nonché l'ammontare complessivo dei debiti;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate, dal Segretario generale dell'Ente, le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020);

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.663.375,56

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.564.219,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -1.251.774,09 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.663.375,56
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	2.311.556,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	787.598,81
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.564.219,81</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.564.219,81
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.815.993,90
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 1.251.774,09</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>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.072.277,25
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 744.114,54
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 634.625,72
<b>SALDO FPV</b>	€ 109.488,82
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ -
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 950.943,67
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 259.309,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 691.634,58
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.072.277,25
<b>SALDO FPV</b>	€ 109.488,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 691.634,58
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 3.508.269,60
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 7.429.520,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 13.427.921,55

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 4.580.569,90	€ 4.646.775,41	€ 3.174.653,50	68,31949513
<b>Titolo II</b>	€ 10.083.676,95	€ 8.012.207,69	€ 6.876.158,28	85,82101895
<b>Titolo III</b>	€ 2.383.619,29	€ 1.786.194,88	€ 760.231,45	42,5615065
<b>Titolo IV</b>	€ 24.353.132,30	€ 2.706.269,56	€ 1.385.382,88	51,19160709
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.334,54
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.026.660,11
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.445.177,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.798.812,41
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		13.456,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	480.605,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.139.978,08</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.508.269,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>5.648.247,68</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.311.556,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	787.598,91
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.549.091,83</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.815.993,90
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.266.902,07</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	729.780,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.706.269,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.799.752,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	621.169,68
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>15.127,88</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>15.127,88</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>15.127,88</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>5.663.375,56</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		2.311.556,94
Risorse vincolate nel bilancio		787.598,91
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.564.219,81</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.815.993,90
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.251.774,09</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>5.648.247,68</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.508.269,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	2.311.556,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	3.815.993,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	787.598,91
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>4.775.171,67</b>

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	545.619,09	-545.619,09		503.165,48	503.165,48
600803/0	ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 34/2020	2.623.223,21	-2.623.223,21		2.559.897,98	2.559.897,98
Totale Fondo anticipazioni liquidità		3.168.842,30	-3.168.842,30	0,00	3.063.063,46	3.063.063,46
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
34210/0	FONDO CONTENZIOSO	150.000,00		50.000,00	650.000,00	850.000,00
Totale Fondo contenzioso		150.000,00	0,00	50.000,00	650.000,00	850.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
34201/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	12.510.101,01		1.851.519,93	100.169,45	14.461.790,39
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		12.510.101,01	0,00	1.851.519,93	100.169,45	14.461.790,39
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	INDENNITA' DI FINE MANDATO	9.979,72			2.760,99	12.740,71
	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			410.037,01		410.037,01
Totale Altri accantonamenti		9.979,72	0,00	410.037,01	2.760,99	422.777,72
Totale		15.838.923,03	-3.168.842,30	2.311.556,94	3.815.993,90	18.797.631,57

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esec. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non retrospettivi nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(g)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge (1/1)</b>													
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)</b>													
160100	PROGETTO SIREN FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI DELIBERA CIPE 39/2015 - LINEA INTERVENTO D2 - RAFFORZAMENTO STRUMENTI OPERATIVI ED INFORMATIVI CAPITOLI USC. 2530 - 2535			2.488,35							0,00	2.488,35	
102030	TRASFERIMENTO PER EMERGENZA IMMIGRAZIONE DL 104/2020 A.M.P. TRASFERIMENTO STRAORDINARIO MINISTERO AMBIENTE E PROGETTI VARI - CAP U <sup>3</sup> 130207-109014-109023-109023-169025			146.310,00		375.000,00					0,00	375.000,00	
107010	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO PER SOGRAVIO COSTO IDRICO FAMIGLIE (CAP. U. 20000) CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI PER EMERGENZA IMMIGRAZIONE - PROGETTO CLARNET EU (U.)	20300/	UTIL. CONTR. MINISTERO INTERNO PER SOGRAVIO COSTO IDRICO FAMIGLIE (CAP. U. 16700)			249.411,78					0,00	249.411,78	
202040	PROGETTO LIFE DESERT ADAPT - U. 111508 111509		PROGETTO CLARNET EU - CAP USCITA 261212	113.452,95	113.452,95		113.452,95				0,00	0,00	
792000	PIANO DEGLI INTERVENTI DELIBERA CIPE 39/2015 - LINEA INTERVENTO A - CAPITOLO USCITA 339100-339101		PROGETTO LIFE DESERT ADAPT EU. CAP USC. 111508 - 111509	40.000,00							0,00	40.000,00	
792010	PIANO DEGLI INTERVENTI DELIBERA CIPE 39/2015 "RIQUALIFICAZIONE URBANA E TERRITORIALE" - LINEA INTERVENTO B - CAPITOLO USCITA 339102-339103-339104		PROGETTO LIFE DESERT ADAPT EU. CAP USC. 111508 - 111509 DELIBERA CIPE 39/2015 - LINEA INTERVENTO AL REALIZZAZIONE ED EFFICIENTAMENTO DELLA RETE IDRICA ESISTENTE CAP USC. 339100 - 339101 DEL CIPE 39/2015 LINEA INTERVENTO B. INTERVENTO INTEGRATO DI RIQUALIFICAZIONE DI UN AMBITO DEL NUCLEO URBANO CENTRALE ATTRAVERSO REIACIM SOTTO-RETE QUALIF. SPAZIO PUBBLICO - CAPITOLI 339102 - 339103 - 339104	323.562,18	268.427,96		14.075,97	254.351,99			0,00	55.134,22	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				658.723,87	381.880,91	787.598,81	127.528,92	254.351,99	0,00	0,00	787.598,81	1.064.441,77	
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)</b>													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)</b>													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Altri vincoli (1/5)</b>													
Totale altri vincoli (1/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Totale risorse vincolate (1+1+0+2+0+3+0+4+5)				658.723,87	381.880,91	787.598,81	127.528,92	254.351,99	0,00	0,00	0,00	787.598,81	1.064.441,77

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1/1-m1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=1/2-m2)	787.598,81	1.064.441,77
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=1/3-m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=1/4-m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=1/5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	787.598,81	1.064.441,77



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 213.578,91	€ 14.334,54	€ 2.399,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 14.334,54	€ 2.399,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 729.780,00	€ 423.389,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 729.780,00	€ 423.389,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### **FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	2.399,99
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>2.399,99</b>
** specificare	

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **disavanzo** di Euro 6.779.358,99, come risulta dai seguenti elementi:

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.358.324,48
RISCOSSIONI	(+)	4.057.578,94	37.720.142,77	41.777.721,71
PAGAMENTI	(-)	5.856.313,94	31.722.699,35	37.579.013,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.557.032,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.557.032,90
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	25.006.059,27	4.976.504,75	29.982.564,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	15.575.378,73	7.901.670,92	23.477.049,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			13.456,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			621.169,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>13.427.921,55</b>

## Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>		14.461.790,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		3.063.063,46
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		850.000,00
Fondo contezioso		422.777,72
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>18.797.631,57</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.064.441,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>1.064.441,77</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>345.207,20</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>345.207,20</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-6.779.358,99</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo, così come determinato dall'Ente, è la seguente:

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.608.056,00	€ 2.488.466,01	€ 119.589,99	€ 119.589,99	€ 0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 70 del 30/12/2020 ai sensi art. 39 quater D.L. 30/12/2019 n. 162	€ 2.688.784,21	€ 2.509.531,93	€ 179.252,28	€ 179.252,28	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020	€ 608.223,83	€ 1.781.361,05	€ -1.173.137,22	€ 727.817,84	€ 1.900.955,06
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 5.905.064,04	€ 6.779.358,99	€ -874.294,95	€ 1.026.660,11	€ 1.900.955,06

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 2.488.466,01	€ 119.589,99	€ 119.589,99	€ 119.589,99	€ 2.129.696,04
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 70 del 30/12/2020 ai sensi art. 39 quater D.L. 30/12/2019 n. 162	€ 2.509.531,93	€ 179.252,28	€ 179.252,28	€ 179.252,28	€ 1.971.775,09
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020	€ 1.781.361,05	€ 1.900.955,06			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.779.358,99</b>	<b>€ 2.199.797,33</b>	<b>€ 4.579.561,66</b>	<b>€ 298.842,27</b>	<b>-€ 4.280.719,39</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	€ 7.228.046,95	€ 10.937.790,06	€ 13.427.921,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.127.769,85	€ 15.838.923,03	€ 18.797.631,57
Parte vincolata (C)	€ 813.423,17	€ 658.723,87	€ 1.064.441,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 345.207,20	€ 345.207,20	€ 345.207,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 6.058.353,27	-€ 5.905.064,04	-€ 6.779.358,99

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'All.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.

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			F.P.V.	Fondo pluriennale patrimoniale	Altri fondi	Es. Imp.	Trasfer.	mutui	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 3.168.842,30		€ -	€ -	€ 3.168.842,30				
Utilizzo parte vincolata	€ 381.880,91					€ 381.880,91	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -							€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.387.066,85	€ 5.905.064,04	€ 12.510.101,01	€ 150.000,00	€ 9.979,72	€ -	€ 276.842,95	€ -	€ 345.207,20
Valore monetario della parte	€ 10.937.790,06	-€ 5.905.064,04	€ 12.510.101,01	€ 150.000,00	€ 3.178.822,02	€ -	€ 658.723,87	€ -	€ 345.207,20
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

## 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. 117 del 02.12.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 117 del 02.12.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 30.014.581,88	€ 4.057.578,94	€ 29.982.564,02	€ 4.025.561,08
Residui passivi	€ 21.691.001,76	€ 5.856.313,94	€ 23.477.049,65	€ 7.642.361,83

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 226.793,32	€ 120.417,79
Gestione corrente vincolata	€ 443.287,04	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 280.863,31	€ 138.891,30
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 950.943,67	€ 259.309,09

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n. 18/2020, come erroneamente indicato nel paragrafo di competenza della relazione sulla gestione.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.461.790,39.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

In relazione al calcolo del F.C.D.E. lo scrivente Organo di revisione prende atto che l'Ente ha rideterminato il fondo sulla scorta dei rilievi formulati dall'OREF, ed ha altresì motivato, nella relazione sulla gestione, l'esclusione dal calcolo del capitolo di entrata 51040 in quanto *"ha un corrispondente capitolo di uscita"*.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 850.000,00, **non determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Collegio, preliminarmente, osserva che:

- il Fondo contenzioso, all'inizio dell'esercizio, ammontava ad € 150.000 e che lo stesso è stato incrementato di € 700.000 in sede di predisposizione del Rendiconto di gestione anno 2021;
- in data 13.12.2022 con determinazione n. 1319 del Dirigente del Settore I – Affari Generali è stato istituito il registro del contenzioso;
- da tale registro non si rileva la quantificazione degli accantonamenti per ogni contenzioso in essere sulla scorta della probabilità di soccombenza, che, tra l'altro, per alcuni contenziosi risulta indeterminata.

Nella tabella che segue si riepiloga il contenzioso in essere classificato secondo quanto riportato nel registro succitato:

<b>STIMA ENTE RISCHIO SOCCOMBENZA</b>	<b>N. TOTALE CAUSE</b>	<b>DI CUI CON VALORE DETERMINATO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>DI CUI CON VALORE INDETERMINATO</b>
RISCHIO ALTO	9	3	205.873,02	6
RISCHIO POSSIBILE	9	6	252.734,04	3
RISCHIO BASSO	6	5	199.369,50	1
RISCHIO INCERTO	22	15	4.889.846,86	7
RISCHIO PROBABILE/MEDIO	6	1	62.217,64	5
RISCHIO REMOTO	3	1	85.583,08	2
NESSUN RISCHIO	1	1	60.000,00	0
NON RELAZIONATO	3	1	2.052.585,74	2
RISCHIO CERTO	1	1	543.988,98	0
NESSUNA STIMA DEL RISCHIO	4	3	521.542,23	1
STIMA ACC.TO 30%	1	1	45.876,00	0
STIMA ACC.TO 20%	4	2	10.417,42	2
<b>TOTALI</b>	<b>69</b>	<b>40</b>	<b>8.930.034,51</b>	<b>29</b>

**Pertanto, sulla scorta di quanto sopra detto, seppur l'accantonamento sia stato incrementato rispetto all'esercizio precedente, l'Organo di revisione ritiene lo stesso non ancora conforme a quanto stabilito dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h e che l'Ente non ha tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.**

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

Non è stata accantonata alcuna la somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, pur tuttavia l'Ente non ha acquisito i bilanci della società GAC Golfo di Gela S.C.A.R.L per la quale, lo scrivente Organo di revisione ha invitato l'Ente a valutare la dismissione della quota di partecipazione posseduta.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.979,72
Variazione accantonamenti effettuati in sede di Rendiconto	€ 2.760,99
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.740,71</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.113.483,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.633.003,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.009.988,41	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 11.756.475,64</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.175.647,56</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 31/12/2021	€ 277.091,46	
(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>€ 898.556,10</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 277.091,46</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>2,36%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	4.431.816,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	185.279,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	4.246.536,69

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 4.775.269,84	€ 4.607.906,65	€ 4.431.816,38
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 167.363,19	-€ 176.090,27	-€ 185.279,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.607.906,65</b>	<b>€ 4.431.816,38</b>	<b>€ 4.246.536,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 245.367,50	€ 236.640,45	€ 227.451,03
Quota capitale	€ 167.363,19	€ 176.090,27	€ 185.279,69
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 412.730,69</b>	<b>€ 412.730,72</b>	<b>€ 412.730,72</b>

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

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

L'ente ha ottenuto complessivamente anticipazione dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, la cui situazione alla data del 31.12.2021 è di seguito rappresentata:

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2021
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.168.842,30
Anticipo di liquidità restituito	€ 105.778,84
Quota accantonata in avanzo	€ 3.063.063,46

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 443.080,15	€ 503.137,26	€ 62.021,70
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 11.082,97	€ 16.330,12	€ 4.200,00
<b>Totale</b>	<b>€ 454.163,12</b>	<b>€ 519.467,38</b>	<b>€ 66.221,70</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 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 593.164,71, giuste attestazioni allegate al Rendiconto dei Responsabili del Settore I, IV e VI.

L'Organo di revisione rileva che non sono state allegare, al Rendiconto, le attestazioni sulla sussistenza/insussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere dei Settori II e III.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 5.663.375,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.564.219,81
- W3 (equilibrio complessivo): € -1.251.774,09

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ -	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

In merito si osserva che l'Ente non ha, nel corso dell'esercizio 2021, accertato entrate da recupero evasione, pertanto si invita lo stesso ad attivarsi tempestivamente, per porre in essere tale attività.

## **IMU**

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

### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 853.210,94	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 853.210,94	100,00%
Residui della competenza	€ 4.020,80	
Residui totali	€ 857.231,74	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## **TARI**

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

### **TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.868.980,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 451.922,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 6.417.058,09	93,42%
Residui della competenza	€ 1.359.128,78	
Residui totali	€ 7.776.186,87	
FCDE al 31/12/2021	€ 7.282.399,00	93,65%

In merito si osserva che l'Ente presenta una esigua capacità di riscossione dei residui TARI, si invita l'Ente a porre in essere tutte le azioni utili alla riscossione degli stessi.

## **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	€ 102.062,14	€ 127.307,32	€ 87.523,73
Riscossione	€ 96.631,49	€ 106.859,26	€ 79.731,96

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 102.062,14	0,00%	0
2020	€ 127.307,32	0,00%	0
2021	€ 87.523,73	0,00%	0

### **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	€ 18.175,80	€ 14.000,00	€ 23.000,00
riscossione	€ 16.675,80	€ 500,00	€ 20.835,80
%riscossione	91,75	3,57	90,59

La parte vincolata del risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 18.175,80	€ 14.000,00	€ 23.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 18.175,80	€ 14.000,00	€ 23.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.293,44	€ 2.450,93	€ 3.705,44
% per spesa corrente	40,13%	17,51%	16,11%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.363,19	€ 2.242,70	€ -
% per Investimenti	7,50%	16,02%	0,00%

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 261.181,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.110,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.077,23	
Residui al 31/12/2021	€ 243.994,03	93,42%
Residui della competenza	€ 2.164,20	
Residui totali	€ 246.158,23	
FCDE al 31/12/2021	€ 234.711,87	95,35%

In merito si osserva che l'Ente presenta una esigua capacità di riscossione dei residui relativi alle sanzioni del codice della strada, si invita l'Ente a porre in essere tutte le azioni utili alla riscossione degli stessi.

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

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

## FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 57.856,77	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.494,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 55.362,69	95,69%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 55.362,69	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
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, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
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)	375.000
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	73.979
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>448.979</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	€ 1.238.786,52	€ 1.048.978,93	-189.807,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 96.828,39	€ 74.062,63	-22.765,76
103	acquisto beni e servizi	€ 7.223.055,69	€ 7.209.139,70	-13.915,99
104	trasferimenti correnti	€ 1.355.778,01	€ 1.629.882,39	274.104,38
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 243.168,48	€ 277.091,46	33.922,98
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 25.000,00	€ 5.224,05	-19.775,95
110	altre spese correnti	€ 802.725,23	€ 554.433,25	-248.291,98
<b>TOTALE</b>		<b>€ 10.985.342,32</b>	<b>€ 10.798.812,41</b>	<b>-186.529,91</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	€ 1.654.795,51	€ 2.316.124,50	661.328,99
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.000,95	€ 483.627,50	478.626,55
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.659.796,46</b>	<b>€ 2.799.752,00</b>	<b>1.139.955,54</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 che risulta di euro 1.906.681.30.

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
Spese macroaggregato 101	€ 1.788.283,28	€ 1.048.978,93
Spese macroaggregato 103	€ 54.264,31	€ 26.004,32
Irap macroaggregato 102	€ 116.544,67	€ 73.746,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 2.875,71	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.961.967,97</b>	<b>€ 1.148.729,69</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 55.286,67	€ 12.773,32
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.906.681,30</b>	<b>€ 1.135.956,37</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.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

##### **Crediti e debiti reciproci**

**L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.**

L'Organo di revisione invita l'Ente ad assumere senza indugio i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011), giusta Delibera Corte dei conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

##### **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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 10.03.2022 (oltre il 31 dicembre 2021) all'analisi dell'assetto complessivo

di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	3.768,24	-3.768,24
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	42.936,30	11.262,76	31.673,54
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.084,44	47.026,25	-41.941,81
	9 Altre	3.741,50	497.031,60	-493.290,10
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>51.762,24</b>	<b>559.088,85</b>	<b>-507.326,61</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	6.914.282,55	5.277.904,78	1.636.377,77
	1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	6.914.282,55	5.277.904,78	1.636.377,77
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.377.803,93	22.777.105,82	-399.301,89
	2.1 Terreni	1.108.716,69	1.108.716,69	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	20.699.662,96	21.530.594,85	-830.931,89
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	18.598,17	19.845,35	-1.247,18
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	80.582,24	85.606,19	-6.023,95
	2.5 Mezzi di trasporto	19.060,27	16.544,97	2.515,30
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	153,60	309,19	-155,59
	2.7 Mobili e arredi	406.670,30	10.561,63	396.108,67
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	44.359,70	3.926,95	40.432,75
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	500.000,00	642.737,86	-142.737,86
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>29.792.086,48</b>	<b>28.697.748,46</b>	<b>1.094.338,02</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>		<b>29.851.835,16</b>	<b>29.264.823,75</b>	<b>587.011,41</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale rimanenze</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>			
	1 Crediti di natura tributaria	3.043.784,92	4.410.830,21	-1.367.045,29
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	3.043.784,92	4.410.830,21	-1.367.045,29
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	7.701.735,70	6.836.744,46	864.991,24
	a verso amministrazioni pubbliche	7.374.249,33	6.624.058,01	750.191,32
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	327.486,37	212.686,45	114.799,92
	3 Verso clienti ed utenti	226.219,56	423.624,17	-197.404,61
	4 Altri Crediti	4.549.033,45	5.833.282,03	-1.284.248,58
	a verso l'erario	818.970,61	370.334,61	448.636,00
	b per attività svolta per c/terzi	29.598,23	29.598,23	0,00
	c altri	3.700.464,61	5.433.349,19	-1.732.884,58
<b>Totale crediti</b>		<b>15.520.773,63</b>	<b>17.504.480,87</b>	<b>-1.983.707,24</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria	7.557.032,90	3.358.324,48	4.198.708,42
	a Istituto tesoriere	7.557.032,90	3.358.324,48	4.198.708,42
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>7.557.032,90</b>	<b>3.358.324,48</b>	<b>4.198.708,42</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>23.077.806,53</b>	<b>20.862.805,35</b>	<b>2.215.001,18</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>52.929.641,69</b>	<b>50.127.629,10</b>	<b>2.802.012,59</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021, pur tuttavia l'Ente ha inserito nella relazione sulla gestione l'elenco dei beni mobili e immobili alla data del 31.12.2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	26.678.877,59	14.461.790,39
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(i)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0	0
<b>TOTALE</b>	26.678.877,59	14.461.790,39

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 13.094.953,13 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	15.520.773,63
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	14.461.790,39
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	29.982.564,02

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	1.631.583,42	0,00	
II	Riserve	<b>19.638.356,09</b>	<b>0,00</b>	
b	da capitale	12.680.497,31	0,00	
c	da permessi di costruire	43.576,23	0,00	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.914.282,55	0,00	
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	833.761,27	0,00	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.777.296,65	0,00	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>19.326.404,13</b>	<b>20.247.463,66</b>	<b>-921.059,53</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	850.000,00	150.000,00	700.000,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>850.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>700.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		12.740,71	9.979,72	2.760,99
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>12.740,71</b>	<b>9.979,72</b>	<b>2.760,99</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>8.874.790,96</b>	<b>9.117.594,74</b>	<b>-242.803,78</b>
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	4.588.385,23	4.645.909,32	-57.524,09
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	4.286.405,73	4.471.685,42	-185.279,69
2	Debiti verso fornitori	16.272.858,42	14.277.007,08	1.995.851,34
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>2.371.285,29</b>	<b>1.814.403,77</b>	<b>556.881,52</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.070.084,66	979.897,95	90.186,71
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	16.055,00	6.500,35	9.554,65
e	altri soggetti	1.285.145,63	828.005,47	457.140,16
5	Altri debiti	<b>4.832.905,94</b>	<b>4.122.523,89</b>	<b>710.382,05</b>
a	tributari	0,00	0,00	0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	481.243,06	241.627,32	239.615,74
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	4.351.662,88	3.880.896,57	470.766,31
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>32.351.840,61</b>	<b>29.331.529,48</b>	<b>3.020.311,13</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	<b>388.656,24</b>	<b>388.656,24</b>	<b>0,00</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>388.656,24</b>	<b>388.656,24</b>	<b>0,00</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	388.656,24	388.656,24	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>388.656,24</b>	<b>388.656,24</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>52.929.641,69</b>	<b>50.127.629,10</b>	<b>2.802.012,59</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1)	Impegni su esercizi futuri	621.169,68	729.780,00	-108.610,32
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>621.169,68</b>	<b>729.780,00</b>	<b>-108.610,32</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono iscritti per l'importo di € 850.000 e corrispondono all'accantonamento al Fondo rischi contenzioso.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	32.351.840,61
(-)	Debiti da finanziamento	€	8.874.790,96
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>23.477.049,65</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	4.646.775,41	3.887.057,39	759.718
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	-
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	10.505.921,08	9.337.424,75	1.168.496
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.012.207,69	7.182.469,22	829.738
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.493.713,39	2.154.955,53	338.758
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	1.196.841,35	1.151.846,46	44.995
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	83.706,26	7.522,72	76.184
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.000.819,68	1.038.615,15	- 37.795
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	112.315,41	105.708,59	6.607
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	339.472,20	177.497,94	161.974
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>16.689.010,04</b>	<b>14.553.826,54</b>	<b>2.135.184</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	743.300,13	774.368,34	- 31.068
10	Prestazioni di servizi	6.463.537,66	6.459.243,40	4.294
11	Utilizzo beni di terzi	400,00	500,00	- 100
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	1.629.882,39	1.355.778,01	274.104
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.629.882,39	1.355.778,01	274.104
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
13	Personale	1.048.978,93	1.238.786,52	- 189.808
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	3.945.928,45	2.804.741,51	1.141.187
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	512.411,05	514.906,30	- 2.495
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.217.901,77	1.206.388,99	11.513
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.215.615,63	1.083.446,22	1.132.169
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-
16	Accantonamenti per rischi	700.000,00	50.000,00	650.000
17	Altri accantonamenti	2.760,99	9.979,72	- 7.219
18	Oneri diversi di gestione	554.749,44	807.875,23	- 253.126
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>15.089.537,99</b>	<b>13.501.272,73</b>	<b>1.588.265</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.599.472,05</b>	<b>1.052.553,81</b>	<b>546.918</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	1.387,10	1.389,63	- 3
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.387,10</b>	<b>1.389,63</b>	<b>- 3</b>
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	277.091,46	243.168,48	33.923
a	<i>Interessi passivi</i>	277.091,46	243.168,48	33.923
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>277.091,46</b>	<b>243.168,48</b>	<b>33.923</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-275.704,36</b>	<b>-241.778,85</b>	<b>- 33.926</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>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	742.671,93	582.487,55	160.184
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	87.523,73	127.307,32	- 39.784
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.602,44	5.000,95	- 399
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	650.545,76	450.179,28	200.366
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	-
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>742.671,93</b>	<b>582.487,55</b>	<b>160.184</b>
25	Oneri straordinari	1.158.931,91	538.488,82	620.443
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	675.304,41	533.487,87	141.817
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	483.627,50	5.000,95	478.627
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.158.931,91</b>	<b>538.488,82</b>	<b>620.443</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-416.259,98</b>	<b>43.998,73</b>	<b>- 460.259</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>907.507,71</b>	<b>854.773,69</b>	<b>52.734</b>
26	Imposte (*)	73.746,44	91.678,39	- 17.932
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>833.761,27</b>	<b>763.095,30</b>	<b>70.666</b>

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.692.175,33	1.721.295,29	1.730.312,82

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

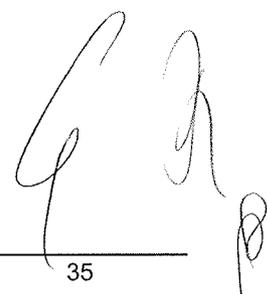
## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione a seguito dell'analisi del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 evidenzia e rappresenta quanto segue:

- *il rendiconto è stato approvato dalla Giunta Municipale oltre i termini previsti dalla vigente normativa; pertanto, si invita l'Ente a rispettare le scadenze previste dalla vigente normativa;*
- *appare necessario ottimizzare il coordinamento tra i vari Settori dell'Ente, individuando i referenti per le attività di programmazione e gestione definendone obiettivi e risultati da conseguire. A tal fine, sarebbe opportuno anche assegnare tempi e modalità delle attività da svolgere al fine di individuare in anticipo le criticità riscontrate e attuare tempestivamente le necessarie misure correttive;*
- *si sollecita l'Ente ad implementare l'attività di accertamento e recupero dei tributi, nonché a potenziare l'attività di riscossione e invertire il trend negativo finora registrato;*
- *l'accantonamento al Fondo Contenzioso, richiamato anche quanto riportato dal Segretario Generale dell'Ente nelle "OSSERVAZIONI SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021" datate 11 gennaio 2023 sul Fondo rischi da contenzioso, appare non adeguato rispetto al contenzioso che l'Ente ha in essere e ritiene lo stesso non ancora conforme a quanto stabilito dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2, lettera h e che l'Ente non ha tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Si ritiene, ulteriormente, necessario redigere e predisporre un prospetto con la quantificazione dei debiti fuori bilancio e delle passività potenziali derivanti dalle attività dei singoli Settori al fine di valutare e quantificare gli stanziamenti prudenziali negli atti programmatici. Si rileva infine che, eventuali accantonamenti non effettuati derivanti da una attenta e minuziosa ricognizione del contenzioso avrebbero potuto portare ad un maggior disavanzo da ripianare;*

- *l'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e pertanto invita l'Ente ad assumere senza indugio i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011), giusta Delibera Corte dei conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG). Il Collegio non ha potuto asseverare la corrispondenza dei rapporti di debito e credito con i propri Enti strumentali e le società controllate e partecipate in quanto la delibera non è stata proposta al Collegio per la relativa asseverazione.*

*L'Organo di revisione invita l'ente a monitorare attentamente l'andamento dei costi dei servizi forniti dalle partecipate, al fine di assicurare l'ottimale contenimento delle spese connesse, a verificare costantemente i bilanci delle partecipate ed a vigilare sull'incidenza delle spese sul bilancio complessivo comunale per le forniture ricevute, attuando le opportune scelte qualora emergesse un disavanzo in sede di controllo di gestione. Si rileva infine che eventuali accantonamenti non effettuati, derivanti da eventuali perdite delle società partecipate, avrebbero potuto portare ad un maggior disavanzo da ripianare;*
- *non sono state regolarizzate le somme pignorate al tesoriere, nonostante l'Ente avesse già pagato i creditori, come più volte segnalato dallo scrivente Collegio dei revisori nelle verifiche di cassa effettuate. Si invita ancora una volta a regolarizzare tali posizioni;*
- *come già segnalato dalla Corte dei Conti nella Deliberazione n.151/2021/PRSP ed evidenziato dallo scrivente Collegio nella propria relazione al Rendiconto di gestione anno 2020, continua a permanere una "strutturale incapacità dell'ente nell'organizzazione e attuazione dell'attività di recupero dei crediti e della riscossione dei tributi "; la conservazione in bilancio di una consistente massa di residui attivi la cui vetustà pregiudica l'effettività del risultato di amministrazione". È importante evidenziare che l'attività di gestione e di recupero dei crediti necessita di maggiore attenzione da parte dell'Amministrazione al fine di aumentare la capacità di incasso dei propri crediti, specialmente per i crediti derivanti da recupero di evasione ed elusione dei tributi. L'Organo di revisione invita l'ente a porre in essere le immediate misure correttive onde scongiurare rischi di paralisi funzionale, questo Organo di Revisione Contabile invita, nuovamente, l'Amministrazione Comunale ad attivare ogni procedura ritenuta idonea a raggiungere migliori risultati nella riscossione. Si ritiene indispensabile la maggiore efficienza dell'Ufficio Entrate dell'Ente (ex Tributi) che deve avere come obiettivo oltre quello di aumentare i flussi di cassa, anche di ridurre il rischio di prescrizione dei tributi locali con conseguente danno erariale. Si invita altresì l'ente ad effettuare un'attenta ricognizione, valutando se risultano prescritte eventuali pretese creditorie dell'Ente e le azioni intraprese o da intraprendere e notiziando lo scrivente organo di revisione ed eventualmente la Corte dei Conti;*
- *l'Ente, per l'anno 2021, non ha adottato alcuna misura organizzativa, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L'Organo di revisione rileva che l'ente non ha rispettato i tempi medi di pagamento. Il Collegio prende atto che la Giunta Comunale, con deliberazione n. 8 del 19.01.2023, ha approvato un pacchetto di misure organizzative finalizzate all'ottimizzazione del ciclo passivo al fine di migliorare la tempistica dei pagamenti;*
- *con riferimento ai controlli interni, si invita l'Ente ad attenzionare le misure adottate in merito al controllo sulla regolarità amministrativa, al controllo di gestione, al controllo strategico, al controllo sugli equilibri finanziari, al controllo sugli organismi partecipati (controllo analogo) e al controllo di qualità dei servizi, rendendoli – laddove necessario – in linea con la normativa vigente;*
- *la razionalizzazione della spesa, funzionale ai principi di coordinamento e di armonizzazione dei conti pubblici, si ritiene essere atta a prevenire l'impiego di procedure contrarie ai principi contabili, che si rifanno alla copertura e all'equilibrio di bilancio, al fine di prevenire l'insorgenza di situazioni di deficiarietà e/o di squilibrio.*



## CONCLUSIONI

La valutazione tecnica contabile del Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2021, approvato dall'Organo Esecutivo dell'Ente e sottoposto all'esame di questo Organo di Revisione Economico Finanziaria, si basa sui dati riportati nella presente Relazione,

per cui, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

### **l'Organo di Revisione Economico Finanziaria**

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, fatti salvi i rilievi, le considerazioni e le proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione e quant'altro esposto nella presente relazione.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Giuseppa Cognata

Dott. Pino Raia

Dott. Aldo Siragusa

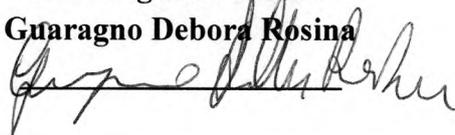
Oggetto: Approvazione rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021 e relativi allegati.

La presente deliberazione viene letta, approvata e sottoscritta.

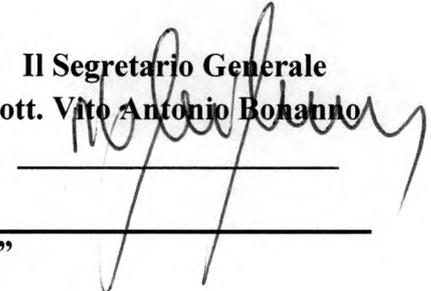
Il Presidente  
Mercurio Giacomo Emanuele



Il Consigliere Anziano  
Guaragno Debora Rosina



Il Segretario Generale  
Dott. Vito Antonio Bonanno



**“CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE”**  
(art. 11, comma 1 L.R. 44/91 s.m.i.)

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica, su conforme attestazione dell'addetto, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il giorno del ....., e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

E' rimasta affissa all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi dal .....; al .....

Lampedusa li, .....

L'addetto  
Barbera Pasquale



Il Segretario Generale



**CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'**

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio

**ATTESTA**

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il .... / .... / .....; ai sensi dell'art. 12.

( ) **Comma 1 (Decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione)**

( ) **Comma 2 (Dichiarata Immediatamente Esecutiva) della L.R. n. 44 del 03/12/1991 e successive modifiche ed integrazioni.**

Lampedusa li, .....

Il Segretario Generale

