



Comune di Barcellona Pozzo di Gotto (ME)

---

***Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione***

---

COMUNE DI BARCELLONA POZZO DI GOTTO

Città Metropolitana di Messina

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

*Verbale n. 28 del 21/09/2021*

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione del Comune di Barcellona Pozzo di Gotto, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 11.05.2021, nelle persone del Presidente Dott. Gianfranco Taormina e dei membri ordinari Dott. Giulio Cordaro e Dott. Luigi Sorce, nelle varie riunioni in collegamento video WhatsApp, ha esaminato, la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 09.08.2022 avente ad oggetto " Approvazione Rendiconto dell'Esercizio finanziario 2021,

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

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

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha** 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 dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

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

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

**Il Collegio dei Revisori**

Fto Dott. Gianfranco Taormina

Fto Dott. Luigi Sorce

Fto Dott. Giulio Cordaro

## Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	31
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
CONCLUSIONI.....	34

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Barcellona registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 39.945 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

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

*L'Ente è in disavanzo.*

*L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art.243 bis del D.Lgs 267/2000 dall'esercizio finanziario 2018, approvato con deliberazione consiliare n.29 del 05.11.2018 e rimodulato con deliberazione n.11/2021, successivamente rimodulato con deliberazione n. 21 del 27/07/2022*

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione, tranne per il conto dei Concessionari della riscossione.

In merito ai servizi a domanda individuale si evince una copertura realizzata mediante l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali. Si invita l'ente a garantire la copertura dei servizi a domanda individuale almeno nei limiti del 36% con risorse proprie di bilancio in quanto i fondi ricevuti da norme statali hanno il carattere della straordinarietà

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.753.403,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.753.403,83
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.521.633,45	4.327.496,50	3.753.403,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.521.633,45	4.327.496,50	3.753.403,83

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

Dal Conto del Tesoriere risulta una quota di cassa vincolata pari ad € 11.238.958,44, utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2021.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web [siope.it](http://siope.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	36.725.347,56	6.915.463,59	3.713.226,29
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	21.264.577,86	36.732.202,53	14.992.362,27
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	57.963,00	6.854,97	13.612,92

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Con determinazione del dirigente del III settore n.10 del 13.01.2022 l'ente ha provveduto alla parificazione del Conto di gestione dell'Economo Comunale esercizio 2021;

Con determinazione del dirigente del III settore n. 17 del 18.01.2022 l'ente ha provveduto alla parificazione del conto della gestione di cassa reso per l'anno finanziario 2021, dal Tesoriere – Banca Monte dei paschi di Siena spa;

Con determinazione del dirigente del III settore n. 237/2022 l'ente ha provveduto alla parificazione dei Conti di gestione degli agenti contabili esercizio 2021;

Non risultano i provvedimenti amministrativi relativi alla parificazione dei conti di gestione dei Concessionari della riscossione dell'Ente per l'anno 2021;

### **Dati sui pagamenti**

L'ente **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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 206,46 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 13.945.278,59 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 473

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 206,46 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 13.945.278,59;

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

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.25 del 01.08.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Il riaccertamento dei residui è stato approvato dall'Ente con delibera di Giunta n. 213 del 08/08/2022.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali =  $12.990.002,10 / 75.420.749,61 = 17,22\%$

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali =  $19.627.491,50 / 34.154.990,86 = 57,47\%$

Si evidenzia la bassa percentuale di riscossione pari solo al 17,22%, ulteriormente calata rispetto all'esercizio 2020 che era pari al 19,65%. I pagamenti sia in termini percentuale che in valore assoluto, superiori agli incassi, costringono l'ente a ricorrere all'indebitamento sia nelle forme delle anticipazioni di liquidità, che delle anticipazioni di tesoreria che all'utilizzo improprio della cassa vincolata. Tutto ciò comporta la necessità di

rallentare le operazioni di pagamento o nella peggiore delle ipotesi la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'ente, oltre ad esporre l'ente al pagamento di interessi di mora nei confronti dei suoi prestatori di servizio.

Il perdurare di questa condizione dovuta all'incapacità dell'Ente di far fronte con risorse proprie agli impegni assunti nel corso dell'esercizio, evidenzia una situazione di squilibrio che se perdurante può portare l'Ente al default.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	11.045.373,42	4.381.347,25	5.545.445,92	6.258.740,96	6.975.865,72	14.141.173,94	48.347.947,21
<b>Titolo 2</b>	264.884,62	3.767,00	152.705,54	770.080,95	1.918.485,92	6.463.350,07	9.573.274,10
<b>Titolo 3</b>	6.807.902,25	1.212.067,48	1.565.367,03	3.287.104,02	4.885.965,94	5.612.027,66	23.370.434,38
<b>Titolo 4</b>	134.614,39	129.918,59	126.735,45	663.432,05	4.319.377,89	874.019,95	6.248.098,32
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	66.632,03				0,00	0,00	66.632,03
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	95.441,65	553,00	34.526,00	158.963,71	28.090,17	826.139,28	1.143.713,81
<b>Totale</b>	<b>18.414.848,36</b>	<b>5.727.653,32</b>	<b>7.424.779,94</b>	<b>11.138.321,69</b>	<b>18.127.785,64</b>	<b>27.916.710,90</b>	<b>88.750.099,85</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili e risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

Sui prescritti requisiti l'Organo di Revisione ha richiesto ed acquisito, in sede di parere sul riaccertamento dei residui, apposita attestazione da parte dei dirigenti dell'ente.

Questo collegio ha rilevato un'anzianità dei residui maggiore di 3 anni che rappresenta il 35% circa dei residui attivi conservati – Pertanto, si invitano tutti i Responsabili dei Servizi ad attivarsi – anche presso i Concessionari della riscossione - al fine di acquisire aggiornate rendicontazioni sullo stato delle riscossioni in corso ed eventualmente intraprendere ogni azione utile al recupero delle somme. In sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui il Collegio dei Revisori dei Conti ha già rilevato la presenza di residui attivi con anzianità superiore ai termini ordinari di prescrizione e residui con anzianità superiore a tre anni. È necessario procedere ad una attenta analisi della sussistenza degli stessi in considerazione del fatto che una ingente quantità di essi risulta scarsamente movimentata.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	618.553,93	579.099,14	696.646,02	2.244.696,96	2.738.395,69	13.956.124,26	20.833.516,00
<b>Titolo 2</b>	362.921,65	54.203,72	487.050,20	897.598,18	2.608.351,80	1.830.228,18	6.240.353,73
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					622.305,00	622.305,00	1.244.610,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	505.126,25	26.695,73	63.380,14	178.820,70	65.988,26	1.072.099,93	1.912.111,01
<b>Totale</b>	<b>1.486.601,83</b>	<b>659.998,59</b>	<b>1.247.076,36</b>	<b>3.321.115,84</b>	<b>6.035.040,75</b>	<b>17.480.757,37</b>	<b>30.230.590,74</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere risultano esigibili ed avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

**Sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti, per € 622.305,00, l'importo si riferisce all'impegno per la restituzione del fondo di rotazione ex art.243 D.L. 267/2000;

**Non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.327.496,50
RISCOSSIONI	12.990.002,10	90.490.257,84	103.480.259,94
PAGAMENTI	19.627.491,50	84.426.861,11	104.054.352,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.753.403,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.753.403,83
RESIDUI ATTIVI	60.833.388,95	27.916.710,90	88.750.099,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	12.749.833,37	17.480.757,37	30.230.590,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.300.116,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.781.995,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>56.190.800,84</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	16.499.350,26
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	5.285.734,47
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	6.082.112,10
<b>SALDO FPV</b>	-796.377,63
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.597.358,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.777.665,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	180.307,43
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	16.499.350,26
<b>SALDO FPV</b>	-796.377,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	180.307,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.147.184,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	38.160.336,22
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	56.190.800,84

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	20.444.656,70	40.307.520,78	56.190.800,84
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	43.881.743,59	65.992.347,71	78.568.607,27
Parte vincolata (C)	2.224.316,37	3.873.179,64	3.462.369,37
Parte destinata agli investimenti (D)	3.243.590,30	2.232.290,72	2.156.224,86
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-28.904.993,56	-31.790.297,29	-27.996.400,66

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	31.790.297,29
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	2.848.421,30
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>28.941.875,99</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	27.996.400,66
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	<b>-945.475,33</b>

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.16 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	300.000,00		300.000,00	300.000,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	12.668.143,85	12.140.304,53	527.839,32	527.839,32	0,00
Disavanzo al 31.12.2017	5.332.500,00	4.832.500,00	500.000,00	500.000,00	0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	5.895.320,40	5.388.319,40	507.001,00	507.001,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	844.271,45	562.847,63	281.423,82	281.423,82	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	2.108.112,64	1.759.924,41	348.188,23	348.188,23	0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020	4.641.948,95	3.312.504,69	1.329.444,26	1.329.444,26	0,00
<b>Disavanzo da ripianare</b>	<b>31.790.297,29</b>	<b>27.996.400,66</b>	<b>3.793.896,63</b>	<b>3.793.896,63</b>	<b>0,00</b>

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	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	12.140.304,53	527.839,32	527.839,32	527.839,32	10.556.786,57
Disavanzo tecnico al 31.12.2017	4.832.500,00	500.000,00	263.285,37	150.000,00	3.919.214,63
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	5.388.319,40	1.014.002,00			4.374.317,40
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	562.847,63	200.000,00	100.000,00		262.847,63
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	1.759.924,41	367.330,13	100.000,00	50.000,00	1.242.594,28
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021	2.976.742,75	500.000,00	100.000,00	50.000,00	2.326.742,75
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>27.660.638,72</b>	<b>3.109.171,45</b>	<b>1.091.124,69</b>	<b>777.839,32</b>	<b>22.682.503,26</b>

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

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

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

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	65.992.347,71	3.873.179,64	2.232.290,72	-31.790.297,29	<b>40.307.520,78</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		2.147.184,56			<b>2.147.184,56</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	65.992.347,71	1.725.995,08	2.232.290,72	<b>-31.790.297,29</b>	<b>38.160.336,22</b>
<b>Totale</b>	<b>65.992.347,71</b>	<b>3.873.179,64</b>	<b>2.232.290,72</b>	<b>-31.790.297,29</b>	<b>40.307.520,78</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	49.403.833,97	0,00	0,00	16.588.513,74	<b>65.992.347,71</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	49.403.833,97	0,00	0,00	16.588.513,74	<b>65.992.347,71</b>
<b>Totale</b>	<b>49.403.833,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.588.513,74</b>	<b>65.992.347,71</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	2.232.290,72	2.273.833,74	42.768,01	-675.712,83	<b>3.873.179,64</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.232.290,72	2.273.833,74	42.768,01	<b>-675.712,83</b>	<b>3.873.179,64</b>
<b>Totale</b>	<b>2.232.290,72</b>	<b>2.273.833,74</b>	<b>42.768,01</b>	<b>-675.712,83</b>	<b>3.873.179,64</b>

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

*Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21*

*(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)*

*1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	Media %	Accant.fcde
28	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA	236.606,56		
28/1	ACCERTAMENTI ANNI PRECEDENTI IMPOSTA SULLA PUBBLICITA	79.819,33		
41	TOSAP ANNI PRECEDENTI	19.802,82		
Totale Tipologia 100		<b>336.228,71</b>	82,33	<b>276.817,09</b>
64/1	INCREMENTO 5% QUOTE DEPURAZIONE E FOGNATURA	1.300.801,80		
384	CANONI CONCESSIONE LOCALI VECCHIA STAZIONE	56.219,02		
385	CANONI PER DIRITTO DI CONCESSIONE LOTTI ART. ED IND	19.910,83		
405	FITTO LOCALI ADIBITI A LICEO LINGUISTICO	44.170,67		
405/3	CANONE LOCAZIONE CCR	150.000,00		
Totale Tipologia 300		<b>1.571.102,32</b>	75,31	<b>1.183.197,16</b>

In merito all'importo iscritto fra i residui attivi al capitolo 64/1 "Incremento 5% quote depurazione e fognatura" pari ad € 1.300.801,80, l'Ente, ha comunicato che si riferisce in parte ad un credito dovuto da un altro Ente pubblico.

L'Organo di Revisione, visti i chiarimenti forniti dall'Ente, considerato, comunque che l'eventuale minor somma accantonata nel FCDE risulta pari al 2,5% dell'intero fondo, considera congruo l'importo accantonato nel risultato di amministrazione.

## Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel corso del 2021, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 una anticipazione di liquidità di euro 3.677.851,50.

Si rappresenta di seguito il prospetto con indicazioni anticipazioni di liquidità in essere con importi e norme:

Anticipazione di liquidità	Importo richiesto	Importo residuo
D. l.35/2013		5.692.765,54
D.l. 34/2020	10.596.750,85	10.223.582,23
D.l. 73/2021	3.677.851,50	3.677.851,50
		<b>19.594.199,27</b>

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, l'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità

## Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Prudentemente è stato accantonato quale fondo perdite società partecipate un importo di € 90.000,00.

## Fondo contenzioso

Nel risultato di amministrazione non risulta accantonato nessun importo a titolo di fondo rischi contenzioso.

L'ente è tenuto ad accantonare in sede di rendiconto un importo a titolo di fondo rischi contenzioso basandosi sulle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e da quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

L'Organo di Revisione ha richiesto al dirigenti finanziario le attestazioni dei debiti fuori bilancio e contenzioso, il responsabile ha comunicato che la stessa ha proceduto ha richiedere le predette attestazioni e che le stesse non sono state prodotte dagli interessati.

Quest'organo di Revisione, ritiene l'accantonamento per fondo contenzioso **non** congruo, pertanto invita l'Ente a monitorare il contenzioso in essere in maniera attenta e puntuale al fine di intervenire con adeguati accantonamenti nel corso dell'esercizio 2021.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.512,91

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza dell'importo accantonato pari ad **€ 979.896,00**.

- *Stock del debito al 31/12/2020 € 18.000.279,66*
- *Fatture ricevute nel 2020 € 23.460.797,42*
- *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2020 € 1.173.039,87*
- *Stock del debito al 31/12/2019 € 22.665.000,04*
- *Indicatore di ritardo dei pagamenti: gg. 89*
- stanziamenti totali macr. 103: 19.587.595,51

### **Altri fondi e accantonamenti**

*(L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti accantonamenti pari a:*

*€ 240.739,91 per fondo arretrati personale dipendente,*

*€ 3.512,91 per fondo indennità fine mandato sindaco.*

*€ 979.896,05 per fondo di garanzia debiti commerciali*

*€ 202.554,86 utilizzo fondo anticipazioni di liquidità*

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

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

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

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

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

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Fondo per esercizio funzioni fondamentali	130.838,78
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	674.799,29
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	

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

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

Fondo Covid per € 720.761,38, di cui già destinati nell'anno 2022 per € 235.000 per aiuti operatori economici ed € 485.761,38 da destinare nel bilancio 2022

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

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

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.646.032,89</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.941.786,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	391.691,81
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-1.687.445,10</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	202.554,86
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-1.889.999,96</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>3.677.851,50</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.677.851,50</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>3.677.851,50</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>11.323.884,39</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.941.786,18
Risorse vincolate nel bilancio		391.691,81
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.990.406,40</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		532.345,36
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.458.061,04</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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

- W1 (Risultato di competenza): € 11.323.884,39
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 1.990.406,40
- W3 (equilibrio complessivo): €.1.458.061,04

In riferimento agli equilibri di bilancio:

- le spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione per € 1.478.650,2 sono spese finanziate da avanzo accantonato ( dlgs 65/2017- fondo efficienza dei servizi – progetto scuole sicure- potenziamento infanzia);

- le Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili per € 1.567.032,09 sono relativi a trasferimenti c/investimenti destinati al pagamento della sorte capitale dei muti oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti alienazione dei beni;
- le Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili per € 850.000,00 sono relative alla spesa di investimento per la gestione del depuratore finanziata con i proventi del servizio idrico integrato iscritti al titolo III dell'entrata.

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

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	24.504.959,11	24.504.959,11	24.018.411,07	100,0%	98,0%
<b>Titolo 2</b>	21.965.062,93	21.965.062,93	14.519.783,25	100,0%	66,1%
<b>Titolo 3</b>	8.919.462,61	8.919.462,61	7.771.619,58	100,0%	87,1%
<b>Titolo 4</b>	7.772.868,65	5.347.429,49	4.104.727,30	68,8%	76,8%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	3.677.851,50	3.677.851,50	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	72.047.493,40	72.047.493,40	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>168.887.698,20</b>	<b>166.462.259,04</b>	<b>50.414.541,20</b>	<b>98,6%</b>	<b>30,3%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	24.504.959,11	24.018.411,07	9.877.237,13	41,12
<b>Titolo II</b>	21.965.062,93	14.519.783,25	8.056.433,18	55,49
<b>Titolo III</b>	8.919.462,61	7.771.619,58	2.159.591,92	27,79
<b>Titolo IV</b>	5.347.429,49	4.104.727,30	3.230.707,35	78,71
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	7.519.629,27	362.629,99	No fcde	
1	TARI	7.506.721,63	7.400.531,95		
1	Addizionale IRPEF	2.393.822,69	1.960.477,30	No fcde	
3	Sanzioni CDS	228.720,60	228.516,00		
3	Refezione scolastica	133.584,41			
3	Trasporto scolastico	1.600,00			
3	Canone raccolta e depurazione	2.400.000,00	2.400.000,00		
3	Proventi acquedotto comunale	1.760.999,80	1.758.501,88		
3	Fitti attivi (case popolari)	20.046,02	4.189,03		
3	Proventi servizi cimiteriali	154.906,45	34.938,54		
3	COSAP	149.867,65	79.000,00		
4	Oneri di urbanizzazione	216.424,31	7.168,84		

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

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	212.000,00	182.377,00	228.720,60
riscossione	89.000,00	53.818,00	204,60
%riscossione	41,98	29,51	0,09

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 228.720,60 è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	212.000,00	182.377,00	228.720,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	50.677,34	97.808,78	122.662,90
<b>Entrata netta</b>	<b>161.322,66</b>	<b>84.568,22</b>	<b>106.057,70</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	76.661,33	40.784,11	51.528,85
% per spesa corrente	<b>47,52%</b>	<b>48,23%</b>	<b>48,59%</b>
destinazione a spesa per investimenti	4.000,00	1.500,00	1.500,00
% per Investimenti	<b>2,48%</b>	<b>1,77%</b>	<b>1,41%</b>

L'ente **ha provveduto in data 19.05.2022** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in riferimento all'esercizio 2021.

#### **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	982.898,21	663.739,49	416.940,31
Riscossione	534.166,85	526.501,96	372.260,70

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 416.940,31, si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente,
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	518.786,84	641.565,18	416.940,31
Spese correnti	38.733.367,30	32.173.006,73	32.589.613,05
<b>% x spesa corrente</b>	<b>1,34</b>	<b>1,99</b>	<b>1,28</b>

### Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	800.000,00	3.866,05	731.567,00	5.320.654,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.500.000,00	0,00	2.122.000,00	8.299.906,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.300.000,00</b>	<b>3.866,05</b>	<b>2.853.567,00</b>	<b>13.620.561,40</b>

In riferimento alle predette voci di entrate si suggerisce di attenzionare e velocizzare, le procedure amministrative/esecutive relative agli accertamenti relativi al recupero dell'evasione ICI e evasione tarsu il cui mancato o ritardato introito potrebbe causare peggioramenti ai già precari squilibri finanziari dell'Ente.

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	54.754.140,35	54.754.140,35	32.589.613,05	100,0%	59,5%
<b>Titolo 2</b>	11.135.499,13	8.710.059,97	3.147.717,62	78,2%	36,1%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	5.535.063,05	5.535.063,05	1.855.711,77	100,0%	33,5%
<b>Titolo 5</b>	30.000.000,00	30.000.000,00	3.713.226,29	100,0%	12,4%
<b>Titolo 7</b>	72.047.493,40	72.047.493,40	60.601.349,75	100,0%	84,1%
<b>TOTALE</b>	<b>173.472.195,93</b>	<b>171.046.756,77</b>	<b>101.907.618,48</b>	<b>98,6%</b>	<b>59,6%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.475.027,37	8.517.681,59	42.654,22
102	imposte e tasse a carico ente	1.017.451,68	616.142,97	-401.308,71
103	acquisto beni e servizi	20.500.457,90	20.569.973,58	69.515,68
104	trasferimenti correnti	1.689.786,44	1.278.439,69	-411.346,75
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	301.797,75	436.466,01	134.668,26
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	29.146,22	640.126,34	610.980,12
110	altre spese correnti	159.339,37	530.782,87	371.443,50
<b>TOTALE</b>		<b>32.173.006,73</b>	<b>32.589.613,05</b>	<b>416.606,32</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	3.135.818,17	3.135.818,17
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	11.899,45	11.899,45
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>	<b>3.147.717,62</b>	<b>3.147.717,62</b>

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	2.039.081,85	2.300.116,21
FPV di parte capitale	3.246.652,62	3.781.995,89
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.285.734,47</b>	<b>6.082.112,10</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.747.039,20</b>	<b>2.039.081,85</b>	<b>2.300.116,21</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.568.362,19</b>	<b>3.246.652,62</b>	<b>3.781.995,89</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.300.116,21
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>2.300.116,21</b>

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

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

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

## Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	11.174.639,13	8.517.681,59
Spese macroaggregato 103	110.788,10	3.849,21
Irap macroaggregato 102	736.277,36	577.639,39
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	85.421,23
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>12.021.704,59</b>	<b>9.184.591,42</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.184.197,87	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>10.837.506,72</b>	<b>9.184.591,42</b>

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

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

L'Organo di revisione ha espresso il parere sui Piani dei fabbisogni di personale;

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

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	6.240.791,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.330.028,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	10.596.750,85
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>15.507.513,64</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	7.570.820,03	6.240.791,41	22.276.006,11
Nuovi prestiti (+)	0,00	10.596.750,85	3.677.851,50
Prestiti rimborsati (-)	1.330.028,62	1.095.084,96	1.855.711,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-6.533.548,81	-620.786,12
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.240.791,41</b>	<b>22.276.006,11</b>	<b>24.718.931,96</b>
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	41.048,00	39.945,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	542,68	618,82

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	394.709,96	301.797,75	436.466,01
Quota capitale	1.330.028,62	1.095.084,96	1.855.711,77
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.724.738,58</b>	<b>1.396.882,71</b>	<b>2.292.177,78</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito;

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

Per tali garanzie **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		249.123,04	194.711,81
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.876.344,53	1.624.564,05	4.001,90
<b>Totale</b>	<b>1.876.344,53</b>	<b>1.873.687,09</b>	<b>198.713,71</b>

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto questo Organo non ha potuto rilevare la sussistenza di debiti fuori bilancio, in quanto i responsabili di servizio non hanno prodotto la relativa dichiarazione.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente entro 31.12.2021 **non ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Osservazioni</b>
ATO ME2 IN LIQUIDAZIONE	17,61%	si		
S.R.R Messina Area Metropolitana	8,54 %	si		
G.A.L TIRRENICO MARE MONTI E NORGHI	7,69%	si		
G.A.G GOLFO DI PATTI	5,95 %	si		
ASMEL	1,465%	si		
CONSORZIO AUTOSTRADE	0.058%	si		

In merito alla verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate l'ente riporta in nota integrativa che non è stato possibile verificare i crediti e debiti reciproci della A.T.O. ME 2 in liquidazione poiché l'ultimo bilancio approvato risale al 2009.

Per quanto attiene alla società S.R.R Messina Area Metropolitana per le spese di funzionamento dell'esercizio 2021 il competente ufficio tecnico ha impegnato la somma di euro 39.375,29, è stato corrisposto acconto di euro 26.744,11 ed è stata riportata a residui la rimanente somma.

La conciliazione dei debiti e crediti in essere tra il Comune e le sue partecipate è un preciso obbligo informativo, parte integrante della relazione sulla gestione allegata al rendiconto: è quanto ribadito dalla Corte dei conti, sez. reg. di controllo per l'Abruzzo, nella delib. n. 309/2021/PRSE, depositata lo scorso 8 settembre.

Ribadendo un noto principio già espresso dalla Sezione delle Autonomie nella delib. n. 23/SEZAUT/2018, i giudici contabili hanno ricordato che rientra nella responsabilità dell'organo esecutivo dell'Ente territoriale illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri Enti strumentali e società controllate/partecipate, fermo restando che l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli Enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori (deliberazione n. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

Al riguardo, inoltre, è stato rilevato come l'incertezza dei rapporti economico-finanziari tra l'Ente ed i suoi organismi partecipati si pone in contrasto con i principi di sana gestione sotto il profilo del rischio per gli equilibri di bilancio. La corretta rilevazione delle reciproche poste creditorie e debitorie risulta funzionale a salvaguardare gli equilibri finanziari, posto

che attenua il rischio di emersione di passività latenti, suscettibili di tradursi in un esborso finanziario.

Considerata l'inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate a trasmettere all'Ente i dati asseverati relativi ai crediti e debiti reciproci al fine di evidenziare eventuali difformità, quest'Organo di revisione invita l'Ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011), (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG), con gli Enti inadempienti.

### **CONTROLLO CORTE DEI CONTI**

Si rileva inoltre che la Corte dei Conti con delibera n. 135/2021/VSGC, ha rilevato alcune criticità nell'attività di gestione dell'Ente. Trai i principali rilievi mossi si evidenzia le criticità in merito:

1. al SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI in quanto non sono stati previsti e prodotti report specifici;
2. al CONTROLLO DI REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE. Nelle proposte di deliberazione, i responsabili dei servizi non avrebbero relazionato in ordine anche ai riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, al fine di consentire al responsabile di ragioneria l'espressione del parere di regolarità contabile; presenza di irregolarità rilevate e non sanate; a seguito della verifica delle attestazioni concernenti i pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge sarebbero state rilevate irregolarità che avrebbero condotto l'Amministrazione ad adottare delle direttive alle quali i responsabili dei servizi non si sono adeguati;
3. CONTROLLO DI GESTIONE. Mancata adozione di un sistema di contabilità analitica. Ciò premesso, sorgono anche perplessità sulla validità degli indicatori di efficacia e efficienza che l'Amministrazione ha dichiarato di utilizzare; mancata adozione di un sistema di contabilità economica patrimoniale tenuta con il metodo della partita doppia; suscita perplessità il tasso medio di copertura dei costi di tutti i servizi a domanda individuale a cui l'utente sia tenuto a contribuire, gestiti direttamente o per il tramite di enti strumentali (nel caso in cui i relativi costi ricadano, almeno in parte, sul bilancio dell'Ente locale), quantificato nella misura del 37 per cento, (media semplice), senza per altro chiarire quali siano i servizi inclusi nel conteggio, le singole percentuali e gli eventuali metodi di ponderazione della media;
4. CONTROLLO STRATEGICO;
5. CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI per mancata integrazione del controllo sugli equilibri finanziari con il controllo sugli organismi partecipati; mancata ricostituzione della consistenza delle entrate vincolate utilizzate nel rispetto dell'art. 195 del TUEL, comportamento che per altro non appare coerente con la mancata richiesta di misure atte a ripristinare gli equilibri finanziari sotto il profilo della cassa; presenza di segnalazione ex art. 153, comma 6 del TUEL.
6. CONTROLLO SUGLI ORGANISMI PARTECIPATI
7. CONTROLLO DI QUALITÀ DEI SERVIZI.

Questo Collegio prende atto dei rilievi della Corte dei conti su evidenziati ed invita l'Ente a provvedere ad adottare tutte le misure necessarie alla rimozione delle suddette criticità

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	84.528.854,08	85.070.137,55	-541.283,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE	33.002.703,38	30.420.311,14	2.582.392,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>117.531.557,46</b>	<b>115.490.448,69</b>	<b>2.041.108,77</b>
A) PATRIMONIO NETTO	66.349.144,90	5.167.207,38	61.181.937,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	533.294,77	95.739,91	437.554,86
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.512,91	702,58	2.810,33
D) DEBITI	50.633.354,20	55.573.598,19	-4.940.243,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.250,68	54.653.200,63	-54.640.949,95
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>117.531.557,46</b>	<b>115.490.448,69</b>	<b>2.041.108,77</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	3.246.652,62	-3.246.652,62

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	45.972.269,17	50.489.621,55	-4.517.352,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	38.127.359,72	44.811.263,62	-6.683.903,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-435.719,41	-301.795,60	-133.923,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-194.862,80	41.510,62	-236.373,42
IMPOSTE	550.205,42	584.811,96	-34.606,54
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.664.121,82</b>	<b>4.833.260,99</b>	<b>1.830.860,83</b>

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **oltre ad essere molto schematica non contiene** i criteri di valutazione.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione per quanto sopra esposto e verificato evidenzia:

- Mancato rispetto dei termini per approvazione bilancio e rendiconto.
- Continuo ricorso ad anticipazione di tesoreria.
- Mancato totale reintegro, entro la fine dell'esercizio, della cassa vincolata.
- Bassa percentuale di riscossione – La percentuale di riscossione è pari solo al 17,22 % dei residui, ulteriormente calata rispetto all'esercizio 2020 che era pari al 19,65. La capacità dell'ente di riscuotere le proprie entrate consente di assicurare la solida tenuta degli equilibri di bilancio, i quali diversamente, potrebbero essere compromessi con conseguenti problemi di capacità dell'ente di far fronte alle proprie obbligazioni. Tutto ciò comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o nella peggiore delle ipotesi la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'ente, oltre ad esporre l'ente al pagamento di interessi di mora nei confronti dei suoi prestatori di servizio.
- Mancata parificazione dei conti di gestione dei concessionari della riscossione.
- Servizi a domanda individuale – In merito ai servizi a domanda individuale si evince una copertura realizzata mediante l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali. Si invita l'ente a garantire la copertura dei servizi a domanda individuale almeno nei limiti del 36% con risorse proprie di bilancio in quanto i fondi ricevuti da norme statali hanno il carattere della straordinarietà.
- Fondo crediti dubbia esigibilità - Mancata costituzione del FCDE su alcune poste di entrate che se pur rappresentano una minima percentuale sul totale dei residui attivi, incidono in maniera esigua sull'entità complessiva del FCDE. Questo Collegio invita pertanto l'Ente a monitorare e verificare puntualmente l'andamento delle riscossioni delle entrate di dubbia esigibilità e nelle more ad attenersi all'assunzione dei soli impegni di spesa obbligatori e/o previsti per legge.
- Fondo contenzioso - Nel risultato di amministrazione non risulta accantonato nessun importo a titolo di fondo rischi contenzioso. L'Organo di Revisione ha richiesto al Responsabile Finanziario dell'Ente le attestazioni dei debiti fuori bilancio e contenzioso, il Responsabile ha comunicato che pur se richieste gli interessati non hanno prodotto alcuna attestazione. Quest'organo di Revisione, ritiene l'accantonamento per fondo contenzioso non congruo, pertanto invita l'Ente a monitorare il contenzioso in essere in maniera attenta e puntuale al fine di intervenire con adeguati accantonamenti nel corso dell'esercizio 2021
- Mancata predisposizione della verifica prevista dall'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, in merito ai rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.
- Elevato importo di residui attivi - In merito all'importo iscritto fra i residui attivi al capitolo 64/1 "Incremento 5% quote depurazione e fognatura" pari ad € 1.300.801,80, pur se come dichiarato dall'Ente, si riferisce in parte ad un credito dovuto da un altro Ente pubblico si suggerisce di attivare o/e velocizzare tutte le procedure amministrative/esecutive ai fini della definitiva riscossione della somma dovuta. Questo collegio ha rilevato un'anzianità dei residui maggiore di 3 anni che rappresenta il 25%

circa dei residui attivi conservati – Pertanto, si invitano tutti i Responsabili dei Servizi ad attivarsi – anche presso i Concessionari della riscossione - al fine di acquisire aggiornate rendicontazioni sullo stato delle riscossioni in corso ed eventualmente intraprendere ogni azione utile al recupero delle somme. In sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui il Collegio dei Revisori dei Conti ha già rilevato la presenza di residui attivi con anzianità superiore ai termini ordinari di prescrizione e residui con anzianità superiore a tre anni. È necessario procedere ad una attenta analisi della sussistenza degli stessi in considerazione del fatto che una ingente quantità di essi risulta scarsamente movimentata.

- Recupero evasione - In riferimento agli accertamenti relativi al recupero dell'evasione ICI per e evasione Tarsu il cui mancato o ritardato introito potrebbe causare peggioramenti ai già precari squilibri finanziari dell'Ente: si suggerisce di attivare o/e velocizzare, le procedure amministrative/esecutive.
- Rapporti finanziari organismi partecipati - Considerato che l'incertezza dei rapporti economico-finanziari tra l'Ente ed i suoi organismi partecipati si pone in contrasto con i principi di sana gestione sotto il profilo del rischio per gli equilibri di bilancio, si invita l'Ente ad assumere tutti i provvedimenti utili ai fini di pervenire alla conciliazione dei crediti e dei debiti reciproci con le proprie partecipate. Considerata l'inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate a trasmettere all'Ente i dati asseverati relativi ai crediti e debiti reciproci al fine di evidenziare eventuali difformità, quest'Organo di revisione invita l'Ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011), (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG), con gli Enti inadempienti.
- Tempestività dei pagamenti. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è pari a 206,46 gg. Nonostante l'anticipazione di liquidità ricevuta, si evidenzia l'incapacità dell'ente di far fronte alle scadenze dei propri debiti entro gli ordinari termini previsti per legge. Si invita l'ente ad adottare le misure organizzative necessarie a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.
- Disavanzo. Il Disavanzo generatosi al 31/12/2021, come rappresentato nel corpo della relazione, comporterà l'adozione di obbligatorie misure restrittive, quali l'assunzione di soli impegni di spesa obbligatori e/o previsti per legge, tese al recupero dei disavanzi e finalizzati a prevenire la compromissione degli equilibri della situazione corrente e ad assicurare un bilanciamento strutturale tra entrate e spese, in coerenza con quanto rappresentato nel piano di riequilibrio finanziario rideterminato con delibera n. 11 del 04/03/2021.
- Inventario Generale - Al fine di assicurare la regolare tenuta degli inventari, la corretta classificazione dei beni e della loro valutazione economica, necessari per la corretta redazione dei conti patrimoniali e per la vigilanza e conservazione del patrimonio stesso, l'Organo di Revisione raccomanda un continuo aggiornamento degli inventari dell'Ente ed il relativo completamento.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, atteso che si provveda, nei modi e nei termini normativamente previsti, al superamento dei rilievi e al rispetto raccomandazioni espresse.

### **Il Collegio dei Revisori**

Fto Dott. Gianfranco Taormina

Fto Dott. Luigi Sorce

Fto Dott. Giulio Cordaro