



**COMUNE DI GROTTA**  
*Libero Consorzio Comunale di Agrigento*  
**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 9 del 10.10.2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 26, 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 non 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 dallo stesso 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.

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

Lì, 10 ottobre 2022

L'ORGANO di REVISIONE

Dott.ssa Maria Calabrese

Dott. Giuseppe Aldo Cinà

Dott. Cono Calaciura

---

## Sommario

<b>Premessa.....</b>	<b>3</b>
<b>La gestione della cassa .....</b>	<b>3</b>
<b>La gestione dei residui .....</b>	<b>5</b>
<b>Il risultato di amministrazione.....</b>	<b>7</b>
<b>Equilibri e gestione di competenza .....</b>	<b>16</b>
<b>La gestione dell'indebitamento.....</b>	<b>24</b>
<b>Rapporti con organismi partecipati .....</b>	<b>25</b>
<b>La contabilità economica - patrimoniale .....</b>	<b>28</b>
<b>Relazione della Giunta al rendiconto.....</b>	<b>29</b>
<b>Considerazioni e proposte e irregolarità non sanate .....</b>	<b>29</b>
<b>Conclusioni .....</b>	<b>31</b>

## 1. PREMESSA

Il Comune di Grotte registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.351 abitanti.

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

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

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

*L'Ente è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

*L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.*

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione; limitatamente alla resa del conto "Campo di calcetto anno 2021" si accerta il mancato rispetto dei termini da parte dell'agente contabile.

## 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)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	0,00
<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	0,00	0,00	0,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	10.064,90

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

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

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

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto

riportato dal conto del tesoriere.

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 20 del 03/09/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 20 del 03/09/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 2 del 04/04/2022
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 04/04/2022

Inoltre l’importo delle “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 2 del 04.04.2022 e precisamente:

Conto corrente postale e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
IT62W0760116600000010923928	Pubblicità ed affissioni	129,38
IT36X0760116600000010925923	TOSAP	538,05
IT22H0760116600000011687928	Servizio di tesoreria	14.170,68
IT 86 E 07601 16600 000006539061	Lampade votive	236,42

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

L’Ente *non* ha provveduto alla restituzione dell’anticipazione di tesoreria.

L’anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 269.739,02 e corrisponde all’importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2019	2020	2021
Importo dell’anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell’art. 222 del TUEL	1.955.869,48	2.070.214,66	1.960.409,24
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell’art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell’anticipazione	365,00	365,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	1.200.472,11	1.888.541,02	464.595,30
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	16.057,06	0,00	0,00

### **Dati sui pagamenti**

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge con Deliberazione G.M. n.152 del 20.12.2021.

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 121,43 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 1.375.717,63 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 86.

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 61 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 1.417.216,35.

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.4 del 05.06.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

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

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	421.562,10	227.308,57	284.544,30	515.425,44	544.807,70	1.059.897,24	3.053.545,35
<b>Titolo 2</b>	0,00	119.000,00	18.000,00	37.053,61	17.944,90	944.708,06	1.136.706,57
<b>Titolo 3</b>	960,00	1.010,30	0,00	656,32	693,35	67.091,32	70.411,29
<b>Titolo 4</b>	9.892,69	3.819,29	14.110,09	37.587,01	2.234.837,52	296.523,11	2.596.769,71
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	74.819,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.819,41
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.856,32	194.856,32
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	6.431,67	1.027,86	688,86	8.148,39
<b>Totale</b>	<b>507.234,20</b>	<b>351.138,16</b>	<b>316.654,39</b>	<b>597.154,05</b>	<b>2.799.311,33</b>	<b>2.563.764,91</b>	<b>7.135.257,04</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:
- 

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione Residuo attivo</b>	<b>Ammontare Residuo attivo</b>	<b>Note</b>
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	245.156,37	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	25.212,27	
3	Fitti attivi	3.180,02	

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

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

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

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	239.435,39	12.662,82	86.213,87	112.778,84	354.286,80	2.198.171,32	3.003.549,04
<b>Titolo 2</b>	51.195,72	10.656,73	60.994,56	28.399,40	1.421.731,76	423.705,55	1.996.683,72
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	100.297,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.297,52
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	194.856,32	269.739,02	464.595,34
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	49.885,58	450,00	65.834,80	116.170,38
<b>Totale</b>	<b>390.928,63</b>	<b>23.319,55</b>	<b>147.208,43</b>	<b>191.063,82</b>	<b>1.971.324,88</b>	<b>2.957.450,69</b>	<b>5.681.296,00</b>

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	1.400.434,60	10.313.593,30	11.714.027,90
PAGAMENTI	1.860.794,16	9.853.233,74	11.714.027,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
RESIDUI ATTIVI	4.571.492,13	2.563.764,91	7.135.257,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.723.845,31	2.957.450,69	5.681.296,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			767.415,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>686.545,60</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	66.673,78
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	827.945,86
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	767.415,44
<b>SALDO FPV</b>	60.530,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	500,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.809.825,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.808.147,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.177,96
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	66.673,78
<b>SALDO FPV</b>	60.530,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.177,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	183.049,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	377.469,60
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>686.545,60</b>

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
+ Riscossioni	11.714.027,90		10.987.988,11		11.810.322,33	
- Pagamenti	-11.714.027,90		-10.987.988,11		-11.810.322,33	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
+ residui attivi (Crediti)	7.135.257,04		7.781.252,62		5.448.978,18	
- residui passivi (Debiti)	-5.681.296,00		-6.392.787,40		-4.223.501,99	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>1.453.961,04</b>		<b>1.388.465,22</b>		<b>1.225.476,19</b>	
- FPV per spese correnti	0,00		-9.831,02		-20.600,00	
- FPV per spese in c/ capitale	-767.415,44		-818.114,84		-535.372,55	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>686.545,60</b>	<b>100%</b>	<b>560.519,36</b>	<b>100%</b>	<b>669.503,64</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.577.724,14	-230%	-1.411.873,49	-252%	-2.209.925,95	-330%
- Altri accantonamenti	-1.263.519,50	-184%	-1.195.550,25	-213%	-722.159,44	-108%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-2.841.243,64</b>	<b>-414%</b>	<b>-2.607.423,74</b>	<b>-465%</b>	<b>-2.932.085,39</b>	<b>-438%</b>
- Totale Parte Vincolata	-36.251,78	-5%	-193.544,56	-35%	-36.251,78	-5%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	0,00	0%		0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>-2.190.949,82</b>	<b>-319%</b>	<b>-2.240.448,94</b>	<b>-400%</b>	<b>-2.298.833,53</b>	<b>-343%</b>

Nel corso dell'esercizio l'Ente **ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione e da riaccertamento straordinario;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	-280.016,42
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	1.633.098,09
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>-1.913.114,51</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	277.835,31
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021(c-d)</b> <b>(solo se valore positivo)</b>	<b>2.190.949,82</b>

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazioni e 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 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	280.016,42	12.194,08	12.194,08	12.194,08	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	277.835,31	138.917,66	138.917,66	138.917,66	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	1.633.098,09	116.649,86	116.649,86	116.649,86	
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021	0,00		0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare</b>	<b>2.190.949,82</b>	<b>267.761,60</b>	<b>1.923.188,22</b>	<b>267.761,60</b>	<b>-1.655.426,62</b>

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024</b>	<b>COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		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	280.016,42	12.194,08	12.194,08	12.194,08	243.434,18
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	277.835,31	138.917,66	138.917,66		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	1.633.098,09	116.649,86	116.649,86	116.649,86	1.283.148,51
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>2.190.949,82</b>	<b>267.761,60</b>	<b>267.761,60</b>	<b>128.843,94</b>	<b>1.526.582,68</b>

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>
34 del 28/07/2021	Verifica e salvaguardia equilibri di bilancio triennio 2021/2023	no
38 del 27/08/2021	Approvazione criteri di riparto del fondo perequativo enti locali	no
41 del 17/09/2021	Assegnazioni ex D.L.73/2021	no
40 del 17/09/2021	Art.2 della L.R.03/08/2021 n.22	no
49 del 03/11/2021	Applicazione del Disavanzo di amministrazione 2020 al Bilancio di Previsione 2021/2023	no
47 del 03/11/2021	Variazione di bilancio	no
52 del 29/11/2021	Variazione di Bilancio	no
58 del 29/12/2021	Variazione di Bilancio	no

- Variazioni di Giunta Comunale

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>
97 del 19/07/2021	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi	no
140 del 17/11/2021	Applicazione di quote di avanzo vincolato 2020	si
153 del 27/12/2021	Prelievo fondo di Riserva	no

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

n.630 del 18/10/2021 Applicazione di quote Avanzo vincolato

n.799 del 30/12/2021 Variazione di bilancio partite di giro.

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

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>
<b>numero totale</b>	
<i>di cui</i>	
variazioni di Consiglio	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3
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	
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>
	2.607.423,74	193.544,56	0,00	-2.240.448,94	560.519,36
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.607.423,74	193.544,56	0,00	-2.240.448,94	560.519,36
<b>Totale</b>	<b>2.607.423,74</b>	<b>193.544,56</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.240.448,94</b>	<b>560.519,36</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	2.607.423,74	2.607.423,74
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	2.607.423,74	2.607.423,74
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.607.423,74</b>	<b>2.607.423,74</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	193.544,56	193.544,56
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	193.544,56	193.544,56
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>193.544,56</b>	<b>193.544,56</b>

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione 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 *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

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

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

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

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 472.322,56 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

L'Ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 338.407,09 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

L'Ente ha attivato il FAL, l'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio. (emendamento da presentare valutare se inserire)

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità (*pertanto non devono risultare residui passivi per tale fattispecie*).

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non è stato accantonato alcun importo.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €30.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.077,10, incrementato nel corso dell'anno di euro 2.769,25.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di controllo ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali e ne ha verificato la correttezza dell'importo accantonato pari a euro 59.503,44.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 1.375.717,62.*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 3.762.906,60.*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 0.*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 903.014,06*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 61 gg.*

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 68.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Quota FAL liberata nell'esercizio euro 51.141,71.

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 pari ad euro 36.251,78:

- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **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'Ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato **non è** 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, in quanto interamente utilizzato nel corso dell'anno 2021.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle 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>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Nel risultato di amministrazione non risultano quote destinate agli investimenti.

## 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>-129.456,50</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	165.850,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-295.307,15</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	67.969,25
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-363.276,40</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>244.703,02</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato 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>244.703,02</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>244.703,02</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>115.246,52</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		165.850,65
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-50.604,13</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		67.969,25
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-118.573,38</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): € 115.246,52
- W2 (equilibrio di bilancio): €-50.604,13.
- W3 (equilibrio complessivo): €-118.573,38

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

### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.134.097,67	3.165.322,67	2.950.383,95	101,0%	93,2%
Titolo 2	1.747.998,37	3.190.859,79	2.751.680,47	182,5%	86,2%
Titolo 3	117.733,70	213.978,13	154.965,54	181,7%	72,4%
Titolo 4	2.430.486,83	1.132.318,87	825.129,24	46,6%	72,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	52.376,28	154.236,20	0,00	294,5%	0,0%
Titolo 7	4.500.000,00	5.000.000,00	0,00	111,1%	0,0%
Titolo 9	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>13.782.692,85</b>	<b>14.656.715,66</b>	<b>6.682.159,20</b>	<b>106,3%</b>	<b>45,6%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.165.322,67	2.950.383,95	1.890.486,71	64,08
Titolo II	3.190.859,79	2.751.680,47	1.806.972,41	65,67
Titolo III	213.978,13	154.965,54	87.874,22	56,71
Titolo IV	1.132.318,87	825.129,24	528.606,13	64,06
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	880.000,00	242.938,32	No fcde	
1	TARI	998.021,31	626.133,97	1.577.724,14	
1	TOSAP	25.493,32	0,00		
1	Addizionale IRPEF	230.000,00	160.028,01	No fcde	
3	Sanzioni CDS	1.772,40	0,00		
3	Refezione scolastica	5.908,00	0,00		
3	Trasporto	4.554,00	0,00		

	scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare )				
3	Fitti attivi	6.631,00	3.626,50		
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	50.000,00	1.807,20		

### **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	5.000,00	405,80	1.772,40
riscossione	959,80	405,80	1.772,40
<b>%riscossione</b>	<b>19,20</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.772,40, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	5.000,00	405,80	1.772,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>5.000,00</b>	<b>405,80</b>	<b>1.772,40</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	2.500,00	405,80	1.772,40
<b>% per spesa corrente</b>	<b>50,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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



**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	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Riscossione	37.132,82	29.659,19	48.192,80

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione solamente nel caso di rateizzazione;

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	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

**Recupero evasione:**

- l'Ente **non ha effettuato** 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	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 459.863,08	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	459.863,08	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	459.863,08	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	4.952.337,75	6.732.830,11	5.922.073,31	136,0%	88,0%
<b>Titolo 2</b>	2.287.386,83	1.876.787,24	775.264,49	82,0%	41,3%
<b>Titolo 3</b>	800,00	800,00	706,63	100,0%	88,3%
<b>Titolo 4</b>	31.764,00	62.286,49	62.286,49	196,1%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	4.500.000,00	5.000.000,00	5.151.218,43	111,1%	103,0%
<b>Titolo 7</b>	1.800.000,00	1.800.000,00	899.135,08	100,0%	50,0%
<b>TOTALE</b>	<b>13.572.288,58</b>	<b>15.472.703,84</b>	<b>12.810.684,43</b>	<b>114,0%</b>	<b>82,8%</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, tra impegni e accertamenti **ma non** equivalenti per cassa.

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.906.494,42	1.791.441,96	-115.052,46
102	imposte e tasse a carico ente	102.107,98	88.209,12	-13.898,86
103	acquisto beni e servizi	1.169.589,08	1.194.640,64	25.051,56
104	trasferimenti correnti	1.277.924,25	2.315.567,03	1.037.642,78
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	51.950,78	54.715,90	2.765,12
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.250,00	4.000,00	-1.250,00
110	altre spese correnti	49.392,31	473.498,66	424.106,35
<b>TOTALE</b>		<b>4.562.708,82</b>	<b>5.922.073,31</b>	<b>1.359.364,49</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	2.242.882,72	764.814,57	-1.478.068,15
203	Contributi agli investimenti	5.909,28	8.863,92	2.954,64
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	1.586,00	1.586,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.248.792,00</b>	<b>775.264,49</b>	<b>-1.473.527,51</b>

*Spese in conto capitale per macroaggregati*

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	9.831,02	0,00
FPV di parte capitale	818.114,84	767.415,44
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>827.945,86</b>	<b>767.415,44</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>9.831,02</b>	<b>0,00</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>0,00</b>	<b>818.114,84</b>	<b>767.415,44</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	818.114,84	767.415,44
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	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

## Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.552.407,19	1.791.441,96
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	148.148,04	88.209,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.700.555,23</b>	<b>1.879.651,08</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	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>2.700.555,23</b>	<b>1.879.651,08</b>

L'Ente nel 2021 **non ha** fatto assunzioni a tempo determinato; al 31.12.2021 è stata assunta a tempo indeterminato un Istruttore Direttivo contabile.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale dell'Organo di Revisione n. 1 del 19.01.2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale dell'Organo di Revisione n. 15 del 19.07.2021

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

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	364.798,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>364.798,22</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	461.911,85	382.778,68	327.594,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	144.845,50
Prestiti rimborsati (-)	-100.075,79	-43.238,24	62.286,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-179.208,96	25.257,78	45.354,89
<b>Totale fine anno</b>	<b>382.778,68</b>	<b>327.594,10</b>	<b>364.798,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.556,00	5.491,00	5.351,00
Debito medio per abitante	68,89	59,66	68,17

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	21.000,69	51.950,78	54.721,93
Quota capitale	-100.075,79	-43.238,24	62.286,49
<b>Totale fine anno</b>	<b>121.076,48</b>	<b>95.189,02</b>	<b>117.008,42</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

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

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

I debiti fuori bilancio hanno avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	33.037,86	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>33.037,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente entro 31.12.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti.

Dalla Relazione sulla Gestione al Rendiconto si evince che il Comune di Grotte partecipa direttamente o indirettamente alle società sotto elencate:

- SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est, quota di partecipazione 1,71% - valore nominale €2.448,00;
- ATI – Assemblea Territoriale Idrica, quota di partecipazione 1,31%;
- Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione, quota di partecipazione 3,24% - valore nominale €226.945,00;
- Propiter s.p.a. in liquidazione, quota di partecipazione 4,51% - valore nominale €3.123,00;
- Consorzio Tre Sorgenti, quota di partecipazione 6,00%.
  - Aica –Azienda Idrica Comuni Agrigentini quota partecipazione 1,42%.

La relazione di Giunta al rendiconto 2021 riporta l'esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate come di seguito:

*....."Con nota prot.6633 del 16/05/2022 si è proceduto a richiedere alle società e gli enti partecipati di trasmettere entro e non oltre 15 giorni l'elenco analitico delle partite creditorie e di quelle debitorie nei confronti del Comune di Grotte.*

*Per ciascuna partita creditoria è stato richiesto di indicare almeno i seguenti elementi: Il titolo giuridico a supporto della richiesta; L'importo dovuto con separata indicazione dell'IVA (se dovuta); Gli estremi della fattura emessa specificando se trattasi di fattura elettronica; La presenza di corrispondenza pregressa su eventuali contestazioni del credito. La nota informativa dovrà essere asseverata dagli Organi di Revisione ai sensi di legge.*

*1) L'ATI – Assemblea Territoriale Idrica ha riscontrato la richiesta con nota asseverata dal Revisore unico: Nessun rapporto di debito credito alla data del 31/12/2021.*

*2) AICA ha riscontrato la richiesta con nota asseverata dal Collegio dei Revisori; dalla contabilità di AICA risulta alla data del 31/12/2021 un saldo a credito ammontante a € 4.930,73 relativo a fatture emesse per il Servizio Idrico Integrato in favore delle utenze comunali ed un debito di euro 144.845,50 relativo all'erogazione straordinaria della Regione Siciliana in virtù del D.A. 267 del 25/08/2021. Tali importi sono coerenti con le scritture contabili dell'Ente; pertanto, si confermano le partite debitorie e creditorie rilevate da AICA.*

*3) SRR ATO n.4 Agrigento Provincia Est ha comunicato un saldo a credito di euro 53.664,51; tale nota non risulta asseverata dal Collegio dei Revisori. Il Responsabile dell'Area tecnica del Comune ha riscontrato la richiesta della SRR con nota prot. 8576 del 23/06/2022 precisando che l'importo corretto è di euro 42.728,85 (con copertura nel bilancio dell'Ente) in quanto la fattura n.114/2019 di euro 10.887,66 si riferisce a somme richieste ma non approvate con il budget dell'anno 2018 oltre euro 48,00 riferite ad esercizi precedenti.*

*4) Il Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione non ha riscontrato la richiesta inoltrata dal Comune; si precisa, comunque, che il Comune riporta residui passivi per euro 137.517,16. Si è, quindi, in attesa di ricevere l'elenco delle posizioni creditorie asseverato da Collegio dei revisori della società.*

*5) La Propiter s.p.a. in liquidazione non ha riscontrato la richiesta inoltrata dal Comune; si evidenzia, tuttavia, che a seguito dell'approvazione dei bilanci in data 10/03/2022 da parte esclusivamente del Socio Comune di Palma di Montechiaro, degli esercizi 2019 e 2020 - chiusi entrambi con un risultato di esercizio di euro 0,00 – il liquidatore ha emesso due fatture, rispettivamente di euro 1.996,91 (con causale contributo c/esercizio anno 2019 giusto verbale assemblea dei soci del 10/03/2022) ed euro 10.284,02 (con causale contributo c/esercizio anno 2020 giusto verbale assemblea dei soci del 10/03/2022). Trattasi, quindi, di richieste per complessivi euro 12.280,93. Si ritiene che tali importi non siano dovuti in quanto, come si evince dalla causale delle fatture, potrebbe estrinsecarsi l'ipotesi soccorso finanziario che, com'è noto, è vietato dalla normativa vigente.*

*6) Consorzio Tre Sorgenti: l'Ente non ha approvato i Rendiconti successivi all'anno 2016; da*

quest'ultimo rendiconto (e da quelli precedenti) non risultano rapporti di credito/debito con il Comune di Grotte. Con nota prot. 8571 del 30-06-2021 il Comune ha contestato le asserite pretese creditorie del Consorzio gs nota prot. 176 del 31/03/2021 (entrambe le note sono agli atti del Collegio dei Revisori).”

- AICA: ultimo bilancio approvato esercizio 2021 (verbale assemblea dei soci n.6 del 29/07/2022); risultato netto: € - 1.302.697,00. La perdita è stata rinviata all'esercizio successivo; pertanto, è stata rinviata all'esercizio successivo la scelta dell'accantonamento al fondo perdite partecipate.

La quota di competenza del Comune di Grotte è di euro 17.195,30 (1.42% del capitale sociale).

L'ente non effettuato accantonamenti al Fondo Perdite Partecipate per tale perdita.

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

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?		Note
	Si	No	
SRR ATO N.4 Agrigento Est	X		Ultimo bilancio approvato esercizio 2020 (verbale assemblea dei soci n.13 del 23.11.2021); risultato netto: € 0,00. Ente in Contabilità economico-patrimoniale.
ATI - Assemblea Idrica Territoriale	X		Ultimo bilancio approvato esercizio 2021 (verbale assemblea dei soci n.4 del 17/05/2022); risultato netto: € -1.125,77. Non è stata deliberata la copertura della perdita da parte dei soci. La quota di competenza del Comune di Grotte è comunque di lievissima entità e cioè di euro 14,75 (1,31% del capitale sociale). Ente in Contabilità finanziaria.
Consorzio d'ambito ATO GESA 2 in liquidazione	X		Ultimo bilancio approvato esercizio 2020 (verbale assemblea dei soci del 16.09.2021); risultato netto: € 0,00. Ente in Contabilità economico-patrimoniale.
Pro.pi.ter. Spa in liquidazione		X	Ultimo bilancio approvato esercizio 2020 (verbale assemblea dei soci del 20/12/2021); risultato netto: € 0,00. Ente in Contabilità economico-patrimoniale.
Consorzio Tre Sorgenti		X	Ultimo bilancio approvato esercizio 2016. L'Ente non ha approvato i Rendiconti successivi all'anno 2016; da quest'ultimo rendiconto (e da quelli precedenti) non risultano rapporti di credito/debito con il Comune di Grotte. Con nota prot. 8571 del 30/06/2021 il Comune ha contestato le asserite pretese creditorie del Consorzio di cui alla nota prot.176 del 31/03/2021 (entrambe le note sono agli atti del Collegio dei Revisori). Ente in Contabilità finanziaria.
AICA Azienda idrica comuni agrigentini	X		Ultimo bilancio approvato esercizio 2021 (verbale assemblea dei soci n.6 del 29/07/2022); risultato netto: € - 1.302.697,00. La perdita è stata rinviata all'esercizio successivo; pertanto, è stata rinviata all'esercizio successivo la scelta dell'accantonamento al fondo perdite partecipate. La quota di competenza del Comune di Grotte è di euro 17.195,30 (1.42% del capitale sociale). Ente in Contabilità economico-patrimoniale.

## 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	18.906.323,67	15.843.657,81	3.062.665,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.369.379,13	5.479.344,44	890.034,69
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>25.275.702,80</b>	<b>21.323.002,25</b>	<b>3.952.700,55</b>
A) PATRIMONIO NETTO	9.365.094,63	9.360.812,95	4.281,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.195.550,25	160.218,81	1.035.331,44
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.757.585,62	5.435.992,66	1.321.592,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.957.472,30	6.365.977,83	1.591.494,47
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>25.275.702,80</b>	<b>21.323.002,25</b>	<b>3.952.700,55</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	767.415,44	827.945,86	-60.530,42

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.479.344,44
Fondo svalutazione crediti +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 1.655.912,60
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 7.135.257,04</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 5.435.992,66
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 245.303,34
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 5.681.296,00</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.545.916,82	7.707.655,97	838.260,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.843.673,27	7.859.724,10	-4.016.050,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-51.950,78	-54.721,93	2.771,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-711.753,86	-486.787,59	-224.966,27
IMPOSTE	87.287,38	88.209,12	-921,74
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.851.251,53</b>	<b>-781.786,77</b>	<b>4.633.038,30</b>

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE E IRREGOLARITA' NON SANATE**

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nei punti precedenti, delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio dall'Organo di Controllo e dalle risultanze della documentazione allegata al Rendiconto di gestione 2021, l'Organo di Revisione dell'Ente, espone ed evidenzia seguenti rilievi, considerazioni e proposte:

- a) Intraprendere azioni mirate alla riduzione della spesa corrente e all'aumento delle entrate tributarie ed extratributarie, con particolare attenzione al recupero dell'evasione;
- b) adottare tutte le azioni tendenti ad accelerare la riscossione sia dei residui in c/competenza che di quelli in c/residui;
- c) al fine di ridurre gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità, l'ente deve adottare delle opportune politiche volte ad accrescere la capacità di riscossione delle proprie entrate e soprattutto a velocizzare la stessa, al fine di aumentare gli incassi in conto competenza o in conto residui dell'anno successivo. Sotto questo profilo appare necessario che l'ente, adotti una politica sulla riscossione coattiva delle proprie entrate, avvalendosi anche del nuovo soggetto pubblico deputato alla riscossione nazionale delle entrate, Agenzia delle entrate – riscossione o ad una società di riscossione, autorizzata dalla legge;
- d) si rileva la totale mancanza di attività di accertamento per il contrasto all'evasione.
- e) la capacità di riscossione viene evidenziata dai nuovi indicatori di bilancio e indirettamente dall'indicatore di tempestività dei pagamenti. Alla data del 31/12/2021 l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti risulta essere 121,43;
- f) monitorare costantemente gli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica, alla luce dell'attuale situazione finanziaria dell'Ente;
- g) monitorare periodicamente le entrate e le spese, al fine di evitare a fine anno, sbilanci nella gestione di competenza tra accertamenti ed impegni e al fine del raggiungimento dell'equilibrio di cui all'art. 162 del D.Lgs 267/2000;
- h) Le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili in quanto sono state rispettate le regole ed i principi contabili introdotti dal D.Lgs. n. 118/2011, come modificato ed integrato dal

D.Lgs. n. 126/2014;

i) Con particolare riferimento ai residui attivi si raccomanda, ancora una volta, di valutarne l'effettiva esigibilità durante le successive operazioni di riaccertamento.

j) Con riguardo alle partecipate, si invita l'ente a sollecitare i controlli di credito debito con le stesse con asseverazione da parte del revisore delle società.

Si rileva altresì:

- *mancato rispetto dei termini per approvazione rendiconto;*
- *mancata tenuta o mancato aggiornamento inventari;*
- *utilizzo di beni patrimoniali da parte di terzi senza atto di concessione, locazione, o senza canone, o con canone irrisorio;*
- *inosservanza adempimenti e scadenza in materia di Iva, Irap, sostituto di imposta e rilevazione di reati tributarie già rilevati con verbale n. 3 del 28.01.2021.*
- *mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica e a tal proposito, come già rappresentato in altre parti della presente, si specifica che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione; pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.*

#### *Raccomanda*

- il monitoraggio costante circa l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- limitare al massimo il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria:

*si dà atto comunque che l'Anticipazione di tesoreria non restituita al termine dell'esercizio, si è ridotta sensibilmente rispetto ai precedenti esercizi:*

*2019 debito residuo al 31.12.2019: 1.200.472,11*

*2020 debito residuo al 31.12.2020: 1.888.541,02*

*2021 debito residuo al 31.12.2019: 464.595,30;*

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- monitorare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- di rispettare il piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel e 39-quater DI 162/2019 c.d." Decreto Milleproroghe;

#### Raccomanda e Invita a

monitorare costantemente eventuali condizioni di squilibrio economico-finanziario, dovute al fatto che la gestione delle entrate o delle spese correnti costituisca situazioni non compensabili da maggiori entrate o minori spese che pregiudicano gli equilibri di bilancio;

Pertanto nel caso si prospetti quanto sopra,

si invita il Responsabile del Servizio Finanziario a segnalare tale situazione, così come previsto

dall'art. 153, comma 6 del D.Lgs. 267/2000, al legale rappresentante dell'Ente, al Presidente del Consiglio Comunale, al Segretario Comunale, all'Organo di Revisione e alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, affinché l'Ente, entro 30 gg. adotti le misure previste dagli articoli 193 e 194 del Tuel.

Qualora le predette misure non fossero sufficienti al riequilibrio, l'Ente dovrà senza indugio, adottare quelle previste dagli articoli 243-bis e seguenti: "Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale".

L'Organo di revisione nel fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo

#### **invita**

il Consiglio Comunale ad adottare una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio;

#### **rammenta**

che la mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione (art.188 Tuel).

### **11. CONCLUSIONI**

Considerato quanto esposto, rilevato e proposto, nel corpo della presente Relazione, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, nell'intesa che, per le osservazioni espresse al paragrafo "Rilievi, Considerazioni e Proposte" tali, tuttavia, da non alterare le risultanze del *rendiconto*, l'Ente provveda a monitorare scrupolosamente e costantemente e, nel caso in cui dovessero insorgere situazioni tali da alterare e/o pregiudicare gli equilibri di bilancio, adottare i provvedimenti di competenza.

L'ORGANO DI REVISIONE

*DOTT.SSA MARIA CALABRESE*

*DOTT. GIUSEPPE ALDO CINA'*

*DOTT. CONO CALACIURA*