

Comune di RIESI

Provincia di Caltanissetta

ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 70 del 06/09/2023****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione, nella riunione del 28/08/2023 (verbale n. 68) e del 05/09/2023 (verbale n. 69) 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, pervenuto con PEC del 09/08/2023 prot. n. 12002

L'Organo di Revisione, insediatosi il 18/03/2021, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 23 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Premesso

- che il comune di Riesi ha dichiarato il dissesto finanziario il 27/12/2019, che a tale data era stato approvato il Rendiconto 2018, che l'ipotesi di bilancio riequilibrato 2019-2021 è stato approvato il 21.01.2021 e che è stato approvato dal Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli Affari interni e territoriali, con il Decreto n. 094865 del 4/8/21 ricevuto in data 16/08/21;
- Che con delibera di G.M. n. 2/2022 del 17/01/2022 di modifica ed integrazione della delibera della G.M. n. 52 del 14/10/2021 sono stati individuati, rispettivamente, i residui passivi e attivi di competenza della commissione straordinaria di liquidazione per il trasferimento alla gestione riservata dalla legge alla loro competenza.
- Che con Delibera di C.C.n. 2 del 23.02.2023 è stato approvato il Rendiconto 2020

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili. **Ha rilevato** anomalie gestionali, che alla data del 08/06/2023 (nostro verbale n. 61) non era stato dato riscontro da parte del tesoriere alla mancata conciliazione dell'anticipazione di tesoreria di €. 56.866,77, che ha determinato la mancata presentazione del conto del tesoriere 2021 e 2022, come da nostro verbale n. 57 del 4.4.23 e da segnalazione alla Corte dei Conti del 2.5.23.

- Che la mancata presentazione del conto del tesoriere con la conseguente mancata parificazione, ha inibito l'approvazione del rendiconto 2021.
- Che il tesoriere con nota del 14.06.2023 ha comunicato che l'importo dell'anticipazione non restituita al 31.12.2020 è di €. 324.826,23 di cui €. 266.384,22 l'anticipazione risultante ed €. 58.442,01 corrispondente all'importo della carta contabile in entrata n. 9201231 per la quale non è stata creata la corrispondente carta contabile in uscita, pertanto sospesa e regolarizzata

manualmente, l'08.01.2021 valuta 31.12.20, con causale pagamenti diversi. (Estratto conto primo trim. 2021)

Per l'ulteriore differenza di €. 1.575,33 risultante dai dati del tesoriere aggiornati di cui alla predetta nota del 14.06.23, di €. 324.826,23 e i dati dell'ente di €. 323.250,90, è stata accertata un'errata contabilizzazione delle seguenti carte contabili:

- N. 1980 di €. 13,70 in entrata
- N. 995 di €. 350,30 in entrata
- N. 4 di €. 1.939,42 in uscita

La stessa differenza di €. 1.575,33 emerge dalla contabilità dell'ente al 31.12.21, con un debito v/tesoreria (Residui Passivi insussistenti) per chiusura anticipazione di €. 58.442,01 a fronte di un credito (Residui attivi insussistenti) per la medesima finalità, pari ad €. 60.017,34.

Considerato che la rettifica non potrà essere fatta nel 2021, la differenza di €. 1.575,33 dovrà essere accantonata in avanzo vincolato, al fine di sterilizzare detto importo nel risultato d'amministrazione.

L'ente, riguardo il rispetto gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013:

- *Area beni immobili gestione Patrimonio - sezione canoni locazione o affitti (obbligo non rispettato)*
- *Area controlli e rilievi sull'amministrazione (obbligo non rispettato)*
- *Area servizi erogati -sezione carta dei servizi e standard di qualità (obbligo non rispettato)*
- *Area pagamenti dell'amministrazione – sezione indicatori tempestività dei pagamenti. (pubblicazione 28/10/2022)*

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

Con riferimento ai termini previsti dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL, non sono stati rispettati.

RIESI, lì 06/09/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Scalisi Leoluca (Presidente)

Romano Giuseppe (Componente)

Catalanotto Andrea (Componente)

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	33
12. CONCLUSIONI	33

1. PREMESSA

Il Comune di Riesi registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 10.816 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 l'8/8/2023, la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta il 02/08/2023 delibera n. 48"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente è in dissesto dal 2019.

L'Organo di Revisione, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale dell'asilo nido rapportati ai mesi di apertura dello stesso (tre mesi) a causa del perdurare del Covid

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	17.000,00	46.418,71	-29.418,71	36,62%

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **non hanno proceduto** alla resa del conto entro i termini di legge e che il responsabile finanziario **ha** pertanto proceduto alla loro parificazione con determina 285 del 25.5.2022 il conto dell'agente contabile interno e con determina 349 del 28.06.2023 il conto del tesoriere.

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)	1.738.718,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.738.718,96
Differenza	0,00

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	620.766,42	1.738.718,96
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	620.766,42	1.569.436,31

Il fondo di cassa vincolata al 31.12.2021 è composto di €. 620.766,42 da vincoli precedenti e di €. 948.699,89 quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrate.

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

Alla data del 31/12/21 la cassa vincolata **non risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali e dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere. (determina 349 del 28.06.2023)

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **non corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope (allegato obbligatorio al rendiconto) per una differenza di €. 1.782,60 a titolo 1 e di €. 1.269,85 a titolo 2, per un totale di €. 3.052,45, così come riportato in entrate da regolarizzare del prospetto Siope.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **non corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope (allegato obbligatorio al rendiconto) per una differenza di €. 549,62 a titolo 5 (chiusura anticipazioni di tesoreria), così come riportato in altri pagamenti da regolarizzare del prospetto Siope).

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

Si invita pertanto l'Ente a regolarizzare le suddette entrate ed uscite.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 17 del 15/11/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 17 del 15/11/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 17 del 15/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 30 del 18/05/2022 e n. 52 del 01/02/2023
- Conciliazione dati contabili di cassa al 31/12/2021 con verbale n. 57 del 04/04/2023

Inoltre non si rilevano importi di “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria.

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

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

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.

Avendo superato i termini di pagamento, **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

A tal fine il funzionario responsabile rileva che essendo l'ente in dissesto, si è riusciti a pagare gli stipendi, i contributi e le rate dei mutui, nulla potendo fare per il pagamento tempestivo dei fornitori.

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 106,43 giorni, per un importo annuale di €. 2.093.907,22

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 632.482,65 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 94.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti. (17 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. (€. 602.272,47)

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. 62 del 6.7.23 e n. 64 del 26.7.23 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di

smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 43,57%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 59,25%

Si invita l'Ufficio a potenziare la riscossione dei Residui

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			128,00	523.734,66	487.789,95	1.383.031,15	2.394.683,76
Titolo 2					0,00	631.020,45	631.020,45
Titolo 3				1.637.204,01	68.252,94	313.381,77	2.018.838,72
Titolo 4				304.835,41	369.515,18	4.431.259,60	5.105.610,19
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	60.017,34	60.017,34
Titolo 9					145.018,74	587.146,59	732.165,33
Totale	0,00	0,00	128,00	2.465.774,08	1.070.576,81	7.405.856,90	10.942.335,79

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- I residui vetusti ante 2019 sono di competenza dell'OSL.
- i principali residui attivi si riferiscono a:

IMU

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	€ 231.041,75
Residui riscossi nel 2021	€ 225.660,50
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2021	5.381,25
Residui della competenza	€ 97.587,63
Residui totali	102.968,88
FCDE al 31/12/2021	

TARSU/TIA/TARI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.069.988,24
Residui riscossi nel 2021	€ 231.410,23
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2021	838.576,01
Residui della competenza	€ 607.812,03
Residui totali	1.446.388,04

CDS

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	€ 806,70
Residui riscossi nel 2021	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.319,70
Residui al 31/12/2021	12.126,40
Residui della competenza	€ 14.754,50
Residui totali	26.890,90

FITTI ATTIVI

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	€ 31.091,26
Residui riscossi nel 2021	€ 27.283,97
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 13.008,00
Residui al 31/12/2021	16.815,29
Residui della competenza	€ 48.028,92
Residui totali	64.844,21

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				319.776,36	400.812,41	2.041.843,48	2.762.432,25
Titolo 2				234.997,62	493.915,12	4.854.119,28	5.583.032,02
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	34.602,27	34.602,27
Titolo 5					56.866,68	1.575,33	58.442,01
Titolo 7				5.208,63	80.282,62	662.140,21	747.631,46
Totale	0,00	0,00	0,00	559.982,61	1.031.876,83	7.594.280,57	9.186.140,01

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- I residui vetusti ante 2019 sono di competenza dell'OSL;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Assistenza minori Autorità giudiziaria	335.935,57	
2	Lavori di completamento Parco Urbano	250.980,91	
3	Energia Utenza Pubblica Illuminazione	217.241,17	

- **sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti per €. 34.602,27 si riferisce alla quota capitale dei mutui sospesa per il covid

- **sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per €. 58.442,01, restituita nel 2022.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			620.766,42
RISCOSSIONI	2.757.463,94	11.585.701,51	14.343.165,45
PAGAMENTI	2.695.573,24	10.529.639,67	13.225.212,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.738.718,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.738.718,96
RESIDUI ATTIVI	3.536.478,89	7.405.856,90	10.942.335,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.591.859,44	7.594.280,57	9.186.140,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			594.772,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.900.141,87

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	867.638,17
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	617.900,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	594.772,87
SALDO FPV	23.127,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	34.913,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	262.166,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	227.252,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	867.638,17
SALDO FPV	23.127,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	227.252,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	472.573,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.309.549,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.900.141,87

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	-1.094.249,74	1.782.122,82	2.900.141,87
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	479.817,07	1.865.560,40	2.391.929,59
Parte vincolata (C)	0,00	495.894,06	336.144,94
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	9.142,27	9.142,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-1.574.066,81	-588.473,91	162.925,07

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	620.766,42		0,00		267.491,53	
+ Riscossioni	14.343.165,45		15.998.803,78		18.414.096,80	
- Pagamenti	-13.225.212,91		-15.378.037,36		-18.681.588,33	
= Cassa al 31.12	1.738.718,96		620.766,42		0,00	
+ residui attivi (Crediti)	10.942.335,79		6.328.855,87		4.035.612,54	
- residui passivi (Debiti)	-9.186.140,01		-4.549.598,70		-4.160.645,69	
= Avanzo di Amministrazione	3.494.914,74		2.400.023,59		-125.033,15	
- FPV per spese correnti						
- FPV per spese in c/ capitale	-594.772,87		-617.900,77		-969.216,23	
= Risultato di Amministrazione	2.900.141,87	100%	1.782.122,82	100%	-1.094.249,38	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.332.933,67	-46%	-1.000.638,66	-56%	-465.587,99	43%
- Altri accantonamenti	-1.058.995,92	-37%	-864.921,74	-49%	-14.229,08	1%
= Totale Parte Accantonata	-2.391.929,59	-82%	-1.865.560,40	-105%	-479.817,07	44%
- Totale Parte Vincolata	-336.144,94	-12%	-495.894,06	-28%		0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-9.142,27	0%	-9.142,27	-1%		0%
= Avanzo Disponibile	162.925,07	6%	-588.473,91	-33%	-1.574.066,45	144%

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

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 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		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 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera n. 16 del 25.07.2022	588.473,91		588.473,91	588.473,91	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare	588.473,91	0,00	588.473,91	588.473,91	0,00

Il disavanzo 2019 che doveva essere ripianato in quote annuali negli esercizi 2020 – 2022 è stato totalmente riassorbito nel bilancio 2021.

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

- Variazioni di Consiglio Comunale (fornire per ciascuna gli estremi del parere)

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
10 del 31.08.21	Fondo Perequativo Enti Locali anno 2020	SI	11 del 25/08/2011
25 del 30/12/2021	-Risorse FSC Erroneamente	NO	23 del 29/12/2021

	indicate risorse (DPCM -Fondo Enti Locali (Covid)	come PNRR 30/9/21) Perequativo 2021 (Covid)	
--	--	--	--

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.865.560,40	495.894,12	9.142,27	-588.473,97	1.782.122,82
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	1.865.560,40	495.894,12	9.142,27	-588.473,97	1.782.122,82
Totale	1.865.560,40	495.894,12	9.142,27	-588.473,97	1.782.122,82

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.000.638,66	2.476,90	0,00	862.444,84	1.865.560,40
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.000.638,66	2.476,90	0,00	862.444,84	1.865.560,40
Totale	1.000.638,66	2.476,90	0,00	862.444,84	1.865.560,40

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	9.142,27	472.573,56	0,00	14.178,29	495.894,12
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	9.142,27	472.573,56	0,00	14.178,29	495.894,12
Totale	9.142,27	472.573,56	0,00	14.178,29	495.894,12

L'Organo di revisione ha verificato che nell'anno 2021 non è stata utilizzata quota libera di avanzo d'amministrazione.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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 non risultano crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti, in quanto i crediti ante 2019 sono stati trasferiti all'OSL.

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.

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 231.041,75	
Residui riscossi nel 2021	€ 225.660,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	5.381,25	2,33%
Residui della competenza	€ 97.587,63	
Residui totali	102.968,88	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 30.491,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 30.281,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	209,77	0,69%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	209,77	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.069.986,24	
Residui riscossi nel 2021	€ 231.410,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	838.576,01	78,37%
Residui della competenza	€ 607.812,03	
Residui totali	1.446.388,04	
FCDE al 31/12/2021	1.292.491,60	89,36%

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità entrate tributarie

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 806,70	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 11.319,70	
Residui al 31/12/2021	12.126,40	1503,21%
Residui della competenza	€ 14.754,50	
Residui totali	26.880,90	
FCDE al 31/12/2021	15.405,44	57,31%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 31.091,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 27.283,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 13.008,00	
Residui al 31/12/2021	16.815,29	54,08%
Residui della competenza	€ 48.028,92	
Residui totali	64.844,21	
FCDE al 31/12/2021	25.036,63	38,61%

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità entrate extratributarie

Fondo anticipazione liquidità

L'anticipazione di liquidità ottenuta ai sensi del decreto dl 35/2013 e del Decreto del MEF 7/8/2015, è stata trasferita all'OSL;

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

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 (*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

Per le aziende speciali e per le società ex art. 21 del TUSP, ai sensi ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001, non è stato effettuato nessun accantonato.

(N.B. – per la perdita di esercizio 2020, l'accantonamento non è obbligatorio ai sensi del D.L. 31.05.21 n. 77)

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 84.146,86. 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, e tenuto conto che l'importo totale delle cause ammonta ad €. 189.337,34 con indice di soccombenza superiore al 51%, l'accantonamento minimo deve essere del 51% pari ad €. 96.562,25 per una differenza di €. 12.415,39.

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 **non risulta** pertanto essere congruo, **per** €. 12.415,39

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.348,55

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 1.076.798,89*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2019 € 873.721,65*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 17 gg.*
- ✓ *Stanziamenti totali macro aggregato 103 (acquisto beni e servizi) nel 2021 € 1.166.132,83 (calcolato sull'assestato)*
- ✓ *Fondo di Garanzia dei debiti commerciali € 58.306,64*

Il Fondo di Garanzia dei debiti commerciali accantonato è €. 50.449,88 (calcolato sullo stanziato), non risulta essere congruo per €. 7.856,76.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, per il rinnovo del contratto del segretario comunale, per garanzie rilasciate a favore di terzi.

E' presente l'accantonamento anticipazione di tesoreria non correttamente imputata da parte del tesoriere per €. 60.017,34

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:

- 11 nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- 12 derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- 13 derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- 14 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. (prot. MEF 135865 del 26/05/2022)

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 rettificando gli importi dell'esercizio 2021.

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, oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, pari ad €. 284.043,66.

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

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

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	

Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche art. 53 D.L. 73/2021	234.592
Fondo agevolazione TARI categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività – art. 6 DL 73/2021	49.452
Totale	284.044

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

Ristori minori entrate esenzione IMU per il settore dello spettacolo € 323

Ristori minori entrate mancata riscossione COSAP e TOSAP € 7.564

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

Fondo perequativo Regionale € 472.573,56

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le

insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione per €. 9.142,27.

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

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

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		740.872,95
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	334.232,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	312.824,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		93.816,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	192.137,18
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-98.320,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		33.992,77
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.992,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.992,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		774.865,72
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		334.232,01
Risorse vincolate nel bilancio		312.824,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		127.809,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-192.137,18
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-64.327,91

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): € 774.865,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 127.809,27
- W3 (equilibrio complessivo): - € 64.327,91

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0	I fitti attivi e le concessioni pluriennali derivanti da entrate straordinarie e non ripetitive, devono essere destinate ad investimenti. A tal fine l'ente li ha imputati a titolo IV (invece del titolo III) e pertanto sono già destinate a investimenti.
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	189.792,78	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale di € 33.992,77, non è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione

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	4.491.896,84	4.491.896,84	4.433.955,72	100,0%	98,7%
Titolo 2	3.090.304,02	3.090.304,02	2.856.241,77	100,0%	92,4%
Titolo 3	442.965,52	442.965,52	431.509,63	100,0%	97,4%
Titolo 4	5.248.047,48	5.248.047,48	5.218.776,35	100,0%	99,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	10.600.000,00	10.600.000,00	3.037.573,86	100,0%	28,7%
Titolo 9	9.100.200,00	9.100.200,00	3.013.501,08	100,0%	33,1%
TOTALE	32.973.413,86	32.973.413,86	18.991.558,41	100,0%	57,6%

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	4.491.896,84	4.433.955,72	3.050.924,57	68,81
Titolo II	3.090.304,02	2.856.241,77	2.225.221,32	77,91
Titolo III	442.965,52	431.509,63	118.127,86	27,38
Titolo IV	5.248.047,48	5.218.776,35	787.516,75	15,09
Titolo V	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	1.006.230,11	97.587,63	No fcde	
1	TARI	1.435.555,16	607.812,03	1.292.491,6	
1	TOSAP			No fcde	
1	Addizionale IRPEF	522.940,40	106.407,61	No fcde	
3	Sanzioni CDS	17.560,09	2.286,85	15.405,63	

3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione				

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	49.903,49	6.924,30	17.560,09
riscossione	34.965,02	6.924,30	2.805,59
%riscossione	70,07	100,00	15,98

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 17.560,09, il cui importo non corrisponde con il dato comunicato al Ministero dell'interno nel 2022 di €. 11.494,50, pertanto **non è stata rispettata** la destinazione vincolata per €. 2.914,59

La parte vincolata del 33,40% (inferiore al 50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	49.903,49	3.462,15	5.865,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	49.903,49	3.462,15	5.865,45
destinazione a spesa corrente vincolata	14.927,49	1.731,07	4.601,16
% per spesa corrente	29,91%	50,00%	78,45%
destinazione a spesa per investimenti	22.919,26	1.731,27	1.264,29
% per investimenti	45,93%	50,01%	21,55%

In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

Descrizione	Importo
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 11.494,50
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 11.494,50
Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 4.601,16
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 1.264,29
TOTALE	€ 5.865,45
Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ -
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ -
TOTALE	€ -

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

- 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 zero;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese per investimenti di cui alla normativa vigente.

Recupero evasione:

L'ente **sta procedendo** (con inizio nel 2023) 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, per l'annualità 2017 di competenza dell'OSL.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.851.810,81	7.851.810,81	6.807.478,60	100,0%	86,7%
Titolo 2	5.676.155,47	5.676.155,47	5.018.118,70	100,0%	88,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	247.248,00	247.248,00	247.248,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	10.600.000,00	10.600.000,00	3.037.573,86	100,0%	28,7%
Titolo 7	9.100.200,00	9.100.200,00	3.013.501,08	100,0%	33,1%
TOTALE	33.475.414,28	33.475.414,28	18.123.920,24	100,0%	54,1%

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	2.967.556,28	2.751.151,35	-216.404,93
102	imposte e tasse a carico ente	185.656,09	172.359,82	-13.296,27
103	acquisto beni e servizi	1.191.157,35	1.166.132,83	-25.024,52
104	trasferimenti correnti	2.016.789,78	1.810.013,17	-206.776,61
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	92.906,46	89.523,08	-3.383,38
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.691,74	7.235,34	3.543,60
110	altre spese correnti	80.830,34	811.063,01	730.232,67
TOTALE		6.538.588,04	6.807.478,60	268.890,56

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 titoli	1.382.482,29	3.038.541,60	1.656.059,31
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	21.934,49	1.979.577,10	1.957.642,61
TOTALE		1.404.416,78	5.018.118,70	3.613.701,92

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato determinato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 64 del 26/07/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	617.900,77	594.772,87
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	617.900,77	594.772,87

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	969.216,23	617.900,77	594.772,87
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

La differenza rispetto al 2020 di €. 23.127,90 si riferisce a somme impegnate nell'esercizio precedente a copertura del fondo alla missione 6 politiche giovanili, sport e tempo libero.

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	4.044.376,11	2.751.151,35
Spese macroaggregato 103	15.956,34	0,00
Irap macroaggregato 102	238.972,72	162.034,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	4.299.305,17	2.913.185,53
(-) Componenti escluse (B)	0,00	1.142.770,34
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	948.370,40
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.299.305,17	1.770.415,19

Media Entrate correnti	7.721.707,12
FCDE - Bilancio	1.332.933,67
Denominatore	6.388.773,45

Spesa di personale	2.751.151,35
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	2.751.151,35

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
---	-----------------------	-----------------------

43,06%

27%%

31%%

L'ente nel 2021 **non ha assunto** e non ha predisposto il piano del fabbisogno del personale perché in dissesto.

L'Organo di Revisione non ha espresso parere sul fondo risorse decentrate anno 2021 per insufficienza di documentazione come da verbale n. 38 del 11/07/2022.

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, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione, ricostruita in modo extra contabile in quanto non rilevabile dalla contabilità, pertanto si segnala un'**irregolare** tenuta della stessa.

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.143.991,39	3.771.239,03	2.699.620,51
Nuovi prestiti (+)	0,00	858.033,29	0,00
Prestiti rimborsati (-)	372.752,36	241.451,09	247.248,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	1.688.200,72	-560.453,26
Totale fine anno	3.771.239,03	2.699.620,51	3.012.825,77
Nr. Abitanti al 31/12	11.122,00	11.100,00	10.816,00
Debito medio per abitante	339,08	243,21	278,55

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	95.337,50	92.906,46	89.523,08
Quota capitale	372.752,36	241.451,09	247.248,00
Totale fine anno	468.089,86	334.357,55	336.771,08

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.433.955,72
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.856.241,77
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	431.509,63
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	7.721.707,12
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	772.170,71
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	89.523,08
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	682.647,63
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	89.523,08
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	1,16

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.771.239,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	372.752,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	858.033,29
TOTALE DEBITO	=	4.256.519,96

Nel corso dell'esercizio il Comune NON ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

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

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

L'ente nel corso del 2021 non ha contratti di locazione finanziaria

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

I debiti fuori bilancio nel triennio sono così classificabili:

Comune di Riesi		Rendiconto 2021		
	2019	2020	2021	
Articolo 194 T.U.E.L.:				
- lettera a) - sentenze esecutive	112.864,35	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				
Totale	112.864,35	0,00	0,00	

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio, come da attestazioni rilasciate dai funzionari responsabili

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.12.2022, Deliberazione C.C. n. 30 (entro 31.12.2021) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

(Parere Collegio Revisori verbale n. 22 del 27.12.2021)

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

- 1) ATO 4 S.R.R. Caltanissetta – provincia Sud, Società consortile per azioni (quota di partecipazione 6,82%), esplica servizi essenziali per la comunità locale. Il collegio **ha espresso parere positivo al mantenimento**.
- 2) GAL Terre del Nisseno, Società consortile a.r.l. (quota di partecipazione 2,22%). Il collegio **ha espresso parere negativo al mantenimento**.
- 3) Consorzio Distretto Turistico Valle dei Templi, (quota di partecipazione 2,174%), costituito ai sensi e per gli effetti della legge regionale siciliana n. 10/2005 ss.mm.ii. Il collegio **ha espresso parere negativo al mantenimento**.
- 4) ATO Ambiente CL 2, S.P.A. (quota di partecipazione 7,029%) in liquidazione con L.R. 9/2010, pertanto il processo di estinzione è già in corso.
- 5) ATO idrico CL 6, (quota di partecipazione 3,81%, Consorzio in liquidazione, pertanto il processo di estinzione è già in corso.

L'organo di Revisione rileva che non è stata effettuata la conciliazione del rapporto debitori e creditori con gli organismi partecipati, in quanto le società partecipate non hanno riscontrato la richiesta dell'ente e pertanto **non è stata effettuata l'asseverazione** ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

Si rileva che dalla contabilità dell'ente non risultano a residui né debiti né crediti.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute/non 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	19.248.375,19	18.257.399,35	990.975,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.358.867,08	5.974.358,64	5.384.508,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.607.242,27	24.231.757,99	6.375.484,28
A) PATRIMONIO NETTO	18.362.171,26	17.298.901,23	1.063.270,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	173.512,75	6.888,45	166.624,30
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.071.558,26	6.925.968,31	5.145.589,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.607.242,27	24.231.757,99	6.375.484,28
TOTALE CONTI D'ORDINE	594.772,87	617.900,77	-23.127,90

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 +	€ 9.620.148,12
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.332.933,67
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 10.746,00
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 +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 10.942.335,79
	€ 10.942.335,79

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

DEBITI +	€ 12.071.558,26
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 3.012.825,77
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 68.965,51
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 58.442,01
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 9.186.140,01
	€ 9.186.140,01

* al netto dei debiti di finanziamento

Si evidenzia un incremento del patrimonio netto per €. 1.063.270,03.

Le variazioni intervenute sono riportate nel paragrafo 11.3.1 patrimonio netto della Relazione Finanziaria al Rendiconto 2021.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.391.929,59
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 835.033,29
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FCDE	€ 1.332.933,67
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 50.449,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 173.512,75

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.261.163,57	9.539.949,70	-1.278.786,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.462.307,00	7.300.479,92	161.827,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-89.523,08	-85.100,50	-4.422,58
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.696.914,86	160.666,02	2.536.248,84
IMPOSTE	171.970,46	185.413,73	-13.443,27
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.234.277,89	2.129.621,57	1.104.656,32

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di €. 3.234.277 rispetto all'esercizio 2020 di €. 2.129.621 si registra un notevole miglioramento.

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. Si rileva che la stessa **contiene la sola enunciazione dei** criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'analisi del Risultato d'Amministrazione si evidenzia che nel triennio 2019 – 2021 il risultato d'amministrazione è nettamente migliorato, infatti la parte disponibile pari a - €. 1.574.000 del 2019, a - €. 588.000 nel 2020, risulta positivo nel 2021 per €. 163.000.

Si evidenzia fra l'altro che il disavanzo 2019 che doveva essere ripianato in tre quote annuali, negli esercizi dal 2020 al 2022, è stato totalmente riassorbito nel bilancio 2021.

Al fine di valutare lo stato di salute dell'Ente sono stati elaborati alcuni indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti.

Dall'analisi degli stessi si rileva che:

- 1) la consistenza del risultato d'amministrazione del 22%, evidenzia il confronto dello stesso con la parte stabile del bilancio, (le spese correnti e le rate di rimborso dei prestiti)
- 2) la qualità del risultato d'amministrazione evidenzia che il 94% dello stesso è costituito da **residui attivi oltre 12 mesi, i quali hanno elevata probabilità di insoluto**, fra l'altro evidenziata dall'indice di consistenza dei crediti sorti da più di 12 mesi, sulle entrate proprie, pari al 56%.
- 3) l'equilibrio strutturale di parte corrente pari a 0,77, (L'ottimo è rappresentato da valori pari o superiori a 1) evidenzia che **le entrate correnti al netto della percentuale di accantonamento del FCDE non riescono a coprire gli impegni di spesa corrente e le rate di rimborso dei prestiti.**
- 4) La rigidità della spesa causata dal personale dipendente del 43% evidenzia la quota parte di spesa rigida rispetto alle entrate correnti (al netto del FCDE) che può provocare problemi all'equilibrio strutturale. **Si evidenzia che l'indice è al di sopra dei valori previsti (27% - 31%) per poter effettuare nuove assunzioni.**
- 5) La saturazione dei limiti d'indebitamento del 1% indica la quantità di entrate correnti che serve alla copertura delle spese per interessi
- 6) Utilizzo anticipazione di tesoreria richiesta dall'ente al tesoriere (castelletto) pari a 0,475 evidenzia il valore della stessa rispetto alle entrate correnti. L'indice è positivo in quanto nel caso in cui tende a 1 l'ente può essere considerato in stato di pre-default. Non risulta fra l'altro anticipazione di tesoreria non rimborsata alla fine dell'esercizio 2021
- 7) Residui passivi delle spese correnti del 41% evidenzia che più il valore è elevato, più denota tempi di dilazione lunghi per i pagamenti delle spese correnti.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

I Revisori riportano sulla base di quanto esposto nella presente relazione, e sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio, le seguenti criticità e rilievi:

- Gli agenti contabili **non hanno proceduto** alla resa del conto entro i termini di legge
- Risultano entrate da regolarizzare per €. 3.052,45 ed uscite da regolarizzare per €. 549,62, **Si invita pertanto l'Ente a regolarizzare le stesse**
- Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale di €. 33.992,77, **non è confluente nella corretta quota vincolata del risultato di amministrazione**
- L'accantonamento per fondo contenzioso **non risulta essere congruo** per €. 12.415,39
- *Il Fondo di Garanzia dei debiti commerciali accantonato (calcolato sullo stanziato), non risulta essere congruo per €. 7.856,76.*
- **non è stata rispettata** la destinazione vincolata per le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) per €. 2.914,59.
- L'evoluzione dell'indebitamento dell'ente è stata ricostruita in modo extra contabile in quanto non rilevabile dalla contabilità, pertanto si segnala un'**irregolare** tenuta della stessa.
- Non è stata effettuata la conciliazione del rapporto debitori e creditori con gli organismi partecipati, in quanto le società partecipate non hanno riscontrato la richiesta dell'ente e pertanto **non è stata effettuata l'asseverazione** ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

Si segnali tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente, il quale è tenuto ad assumere senza indugio i provvedimenti necessari ai fini della conciliazione (Delibera cortei dei Conti sezione autonomie n. 2/SEZAUT/2016/QMIG

- Si segnala la mancata presenza di un monitoraggio del patrimonio dei beni dell'ente e che non è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2021 con eccezione e riserva in riferimento all'errata determinazione delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione per un totale di €. 57.179,51. Pertanto l'avanzo disponibile potenzialmente utilizzabile nel 2022 sarebbe stato di €. 105.745,56 (162.925,07 – 57.179,51).

L'ORGANO DI REVISIONE

SCALISI LEOLUCA _____

ROMANO GIUSEPPE _____

CATALANOTTO ANDREA _____