



COMUNE DI SANTA FLAVIA
Città Metropolitana di Palermo

COPIA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

CLAUSOLA ESECUZIONE IMMEDIATA

N. 89 DEL 28.11.2022

| | |
|-----------------|---|
| OGGETTO: | APPROVAZIONE CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021. |
|-----------------|---|

L'anno **duemilaventidue** e questo giorno **ventotto** del mese di **Novembre** alle ore **17:00** nel giardino d'inverno di Villa Filangeri sede del Palazzo Comunale, a seguito di invito diramato dal Presidente del Consiglio Comunale, in data **21.11.2022**, n. **22737** si è riunito il Consiglio Comunale in sessione ordinaria ed in seduta pubblica di prima convocazione.

Presiede la seduta il Presidente **Marino Gaetano Daniele**.

Partecipa il Segretario Generale **Dott. Sebastiano Emanuele Furitano**.

Dei consiglieri comunali sono presenti n. **15** e assenti n. **01**.

come segue:

| N. d.ord. | COGNOME E NOME | Pres. | Ass. | N. d.ord. | COGNOME E NOME | Pres. | Ass. |
|-----------|-------------------------|-------|------|-----------|----------------------|-------|------|
| 1 | MARINO GAETANO DANIELE | X | | 9 | BUSALACCHI FRANCESCO | X | |
| 2 | VENTURI MADDALENA | X | | 10 | MICELI GIUSEPPE | X | |
| 3 | TROIA GIUSEPPE | X | | 11 | DI CRISTINA TOMMASO | X | |
| 4 | LA BARBERA CINZIA | X | | 12 | SANFILIPPO PIETRO | X | |
| 5 | TARANTINO STEFANIA | X | | 13 | CRIVELLO GIUSEPPE | X | |
| 6 | CAVEZZANO ANTONIA | X | | 14 | TRIPOLI GIUSEPPE | X | |
| 7 | AFFATIGATO GIOVANNI | X | | 15 | EMMITI ROSALIA MARIA | X | |
| 8 | MAGGIORE ADELAIDE G.PPA | X | | 16 | SANFILIPPO GIUSEPPA | | X |

Il Presidente, assistito dal Segretario Generale Dott. Sebastiano Emanuele Furitano, verificata la sussistenza del *quorum* strutturale, dichiara aperta la seduta.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto che sulla proposta di deliberazione relativa all'oggetto sono stati acquisiti, ai sensi dell'art. 1 lett. i della L.R. 48/91 e dell'art. 12 della L.R. 30/2000, i pareri:

| | |
|----------|---|
| X | Del Responsabile del Settore interessato, per quanto concerne la regolarità tecnica; |
| X | Del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, per quanto concerne la regolarità contabile |

Il Presidente dà lettura dell'ordine del giorno e avverte che si passa alla trattazione dell'argomento iscritto al **punto 3)** avente ad oggetto: "**Approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario anno 2021**".

Il Presidente dà lettura del dispositivo della proposta deliberativa e dà atto del parere favorevole di regolarità tecnica e contabile reso dal Responsabile dell'Area II "Economico Finanziaria e Informatica" Dott. Angelo Benfante.

Il Consigliere Venturi Maddalena dà lettura del parere favorevole reso dalla competente Commissione Consiliare.

Chiede ed ottiene la parola **l'Assessore Pagano Giuseppe** il quale legge alcuni stralci della relazione illustrativa della Giunta. Fornisce una sintesi della relazione stessa. Il rendiconto chiude con un avanzo di competenza, tuttavia le quote vincolate e accantonate generano un disavanzo di circa sei milioni di euro legato principalmente al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità. Illustra in breve il funzionamento del FCDE. Illustra gli altri accantonamenti tra cui quello di anticipazione di liquidità di cui spiega i meccanismi.

Il fondo perdite Co.in.r.e.s. costituisce un rilevante accantonamento, plaude al lavoro del Dott. Angelo Benfante che ha avuto un atteggiamento prudentiale.

Per quanto riguarda il Fondo contenzioso portato da circa trecentomila a cinquecentomila euro, plaude al lavoro della Dott.ssa Patrizia Li Vigni. Specifica che la gran parte del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità discende dalla mancata riscossione della TARI. Parla delle iniziative programmate in ordine alla riscossione ai fini di una sua necessaria implementazione in quanto l'indice di riscossione è basso a fronte di una situazione debitoria non alta. Illustra una serie di iniziative finalizzate ad implementare le entrate. Rappresenta la volontà di procedere nei confronti di ASP per recuperare delle somme per legge spettanti all'Ente relative ai ricoveri.

Interviene il **Presidente del Collegio dei Revisori D.ssa Conti D.ssa Crocetta Maida** la quale riprende il discorso affrontato dall'Assessore Giuseppe Pagano in ordine ai crediti vantati nei confronti dell'ASP riportando un episodio favorevole ad un Comune presso cui ha lavorato. Approfondisce la problematica del disavanzo sottolineando che il Comune non versa in acque così cattive. Il disavanzo è generato dagli accantonamenti imposti dalla legge. Invoca un intervento deciso sulla riscossione TARI anche favorendo la rateizzazione. Sottolinea che l'anticipazione di cassa è legata all'intempestività degli incassi.

Sul Co.in.r.e.s. sottolinea che ancora non si conosce l'ammontare effettivo del debito ed invoca un intervento della politica.

Interviene il **Responsabile dell'Area II Dott. Angelo Benfante** il quale ricorda che gli accantonamenti in favore del Co.in.r.e.s. sono anche una conseguenza delle prescrizioni fatte dalla Corte dei Conti. Espone il meccanismo con cui la Regione sta gestendo la problematica relativa all'anticipazione di tesoreria Co.in.r.e.s.. Ricorda i costi delle altre partecipate e sottolinea l'opportunità di valutare il passaggio ad altra SRR.

Affronta la problematica riscossione stigmatizzando l'atteggiamento di chi pur potendo non paga i tributi.

Il Dott. Angelo Benfante ricorda che il Consiglio sarà interessato dall'approvazione di un nuovo piano di disavanzo già approvato in Giunta e già oggetto di una previsione nello schema di bilancio.

Prende la parola il **Consigliere Pietro Sanfilippo** che stigmatizza l'atteggiamento di chi non paga i tributi perchè ciò si traduce in una difficoltà nell'erogare i servizi. Invita l'amministrazione a non guardare in faccia nessuno. Sul Co.in.r.e.s. ricorda che quando lui era Sindaco si oppose fortemente all'ingresso in Co.in.r.e.s.. Ritiene quello del Co.in.r.e.s. un taglieggiamento.

Interviene il **Consigliere Crivello Giuseppe** che pone l'attenzione sulla partecipazione ad SRR Palermo Area Metropolitana dove Palermo ha il 67% di partecipazione. Conferma l'idea di perseguire coloro che pur potendo non pagano tutelando al tempo stesso chi non ha le risorse necessarie a pagare i tributi.

Prende la parola il **Consigliere Tripoli Giuseppe** che da consigliere della precedente amministrazione si dichiara onorato di questo rendiconto che chiude con un avanzo, il disavanzo è di natura tecnica.
Anticipa il voto favorevole.

Interviene il **Consigliere Emmitti Rosalia Maria** che con il Consigliere Pietro Sanfilippo si astiene dal commentare il rendiconto in quanto all'epoca entrambi non erano parte attiva dell'amministrazione.

Riprende la parola l'**Assessore Pagano Giuseppe** il quale replica al Consigliere Crivello Giuseppe sottolineando che le imposte sono commisurate alla propria capacità contributiva, mentre la tassa è il corrispettivo di un servizio effettivamente garantito a prescindere dalla propria capacità contributiva.
Sottolinea che il Comune di Trabia non può essere un metro di paragone in quanto partecipa ad un'altra SRR.

Il Presidente, preso atto che non vi sono altri interventi, mette ai voti la proposta di cui al punto 3 dell'ordine del giorno, con il seguente risultato:

Votazione per alzata di mano

| | | | |
|----------------------------|----------|-----------------------------|----------------|
| MARINO Gaetano | F | BUSALACCHI Francesco | F |
| Daniele | | | |
| VENTURI Maddalena | F | MICELI Giuseppe | F |
| TROIA Giuseppe | F | DI CRISTINA Tommaso | F |
| LA BARBERA Cinzia | F | SANFILIPPO Pietro | A |
| TARANTINO Stefania | F | CRIVELLO Giuseppe | A |
| CAVEZZANO Antonia | F | TRIPOLI Giuseppe | F |
| AFFATIGATO Giovanni | F | EMMITI Rosalia Maria | A |
| MAGGIORE Adelaide | F | SANFILIPPO Giuseppa | Assente |
| G.ppa | | | |

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con n. 13 voti favorevoli, n. 2 astenuti (Sanfilippo P. e Emmitti), proclamati dal Presidente del C.C. con l'assistenza degli scrutatori prima nominati

APPROVA

la proposta di deliberazione.

Quindi il Presidente propone di mettere ai voti la proposta di deliberazione della clausola di IMMEDIATA ESECUTIVITA' il cui esito a scrutinio palese e per alzata di mano risulta il seguente:

| | | | |
|---------------------|---|----------------------|---------|
| MARINO Gaetano | F | BUSALACCHI Francesco | F |
| Daniele | | | |
| VENTURI Maddalena | F | MICELI Giuseppe | F |
| TROIA Giuseppe | F | DI CRISTINA Tommaso | F |
| LA BARBERA Cinzia | F | SANFILIPPO Pietro | A |
| TARANTINO Stefania | F | CRIVELLO Giuseppe | A |
| CAVEZZANO Antonia | F | TRIPOLI Giuseppe | F |
| AFFATIGATO Giovanni | F | EMMITI Rosalia Maria | A |
| MAGGIORE Adelaide | F | SANFILIPPO Giuseppa | Assente |
| G.ppa | | | |

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con n. 13 voti favorevoli, n. 2 astenuti (Sanfilippo P. e Emmiti), proclamati dal Presidente del C.C. con l'assistenza degli scrutatori prima nominati

APPROVA

l'immediata esecutività del presente atto.

Si prosegue con il successivo punto all'ordine del giorno

COMUNE DI SANTA FLAVIA
Città Metropolitana di Palermo

Reg.Gen. n. del

Proposta di deliberazione
X CONSIGLIO COMUNALE
GIUNTA MUNICIPALE

n. 09 del 03/11/2022 RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

OGGETTO : Approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario anno 2021.

Parere di regolarità tecnica:

Favorevole

dalla Sede municipale li, 03/11/2022

Il Responsabile del servizio
F.to (Dott. Angelo Benfante)

Firmato digitalmente da:
ANGELO BENFANTE
Data: 03/11/2022 11:03:37

Parere di regolarità contabile:

Favorevole

dalla Sede municipale li, 03/11/2022

Il Responsabile del servizio
F.to (Dott. Angelo Benfante)

Firmato digitalmente da:
ANGELO BENFANTE
Data: 03/11/2022 11:03:40

COMUNE DI SANTA FLAVIA

Città Metropolitana di Palermo

Via Consolare, 136 - c.a.p. 90017
Tel.: 091/906927 – Fax: 091/906901
C.F. 00121130827

Proposta n. 09 del 03 novembre 2022

Oggetto: Approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario anno 2021.

Il Responsabile del servizio Economico Finanziario sottopone al Consiglio Comunale la seguente proposta:

Visto l'art. 227 del D. Lg.vo 267/2000, a norma del quale la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, che comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio;

Dato atto che il bilancio di previsione 2021 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale con atto n° 103 del 27 dicembre 2021 provvedendo con il medesimo atto deliberativo alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del d. lgs. 267/2000;

Rilevato che il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare sulla base di apposita relazione predisposta dall'organo esecutivo ai sensi dall'art. 151, del D. Lg.vo 267/2000;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 06/10/2022 con la quale si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento, e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Vista la delibera di G. M. n. 86 del 14/10/2022 di approvazione della relazione illustrativa al conto consuntivo 2021 e dello schema di bilancio consuntivo 2021 con le risultanze finali di cui agli allegati conto del bilancio, conto economico, stato patrimoniale e relativi allegati di cui ai nuovi modelli ministeriali redatti in attuazione del principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.lgs. n. 118/2011;

Vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, allegata alla citata delibera di GM n. 86/2022 il cui contenuto deve intendersi interamente richiamato anche per la presente proposta;

Vista la nota prot. dell'Ente 1361/2022 di trasmissione del conto degli agenti contabili interni al 31/12/2021 dei servizi "Demografici – diritti di segreteria e carte d'identità" e "Anagrafe – diritti di segreteria";

Vista la determinazione 66/2022 di approvazione del rendiconto dell'Economo Comunale al 31/12/2021, nonché la nota prot. dell'Ente 1662/2022 di consegna del conto del tesoriere comunale al 31/12/2021;

Viste le note prot. dell'Ente 2668/2022 e 2740/2022 pervenute da parte di Agenzia delle entrate-Riscossione rispettivamente per tutti gli ambiti provinciali ad esclusione di quelli ricompresi nel perimetro della Regione Sicilia, ed il conto di gestione anno 2021 per l'ambito della regione Sicilia, al 31/12/2021;

Che per quanto inerente il Servizio di PM e la gestione del Mercato ittico, non si rinvencono agli atti documenti di nomina quale agente contabile da parte di agenti PM e del Direttore del Mercato Ittico pro-tempore;

Dato atto che si è provveduto all'aggiornamento dell'Inventario al 31/12/2021, effettuando gli opportuni assestamenti e rappresentando un quadro coerente con i dati in possesso, adeguando i risultati alla nuova contabilità patrimoniale di cui al D. Lgs. 118/2011;

Considerato che relativamente al Conto del Patrimonio, nel rispetto del principio della continuità del Bilancio, si è provveduto a traslare i dati provenienti dall'inventario aggiornato, rappresentando un quadro coerente con i dati in possesso e adeguando i risultati alla nuova contabilità patrimoniale di cui al D. Lgs. 118/2011;

Che in merito alla società consortile COINRES si rileva che con delibera dell'Assemblea Consortile n. 10 del 24 marzo 2010 è stato approvato il bilancio consuntivo CO.IN.R.E.S. inerente l'esercizio 2007, con delibera dell'Assemblea Consortile n. 21 del 21 giugno 2010 è stato approvato il bilancio consuntivo CO.IN.R.E.S. inerente l'esercizio, e con delibera dell'Assemblea Consortile n. 26 del 28 luglio 2010 è stato approvato il bilancio consuntivo CO.IN.R.E.S. inerente l'esercizio 2009:

Che avverso le risultanze contabili dei predetti bilanci consuntivi CO.IN.R.E.S. relativi agli anni 2007, 2008 e 2009, alcuni Comuni soci hanno intrapreso un'azione legale che è arrivata a sentenza n. 170/2014 emessa dal Tribunale di Termini Imerese, con la quale è stata dichiarata la nullità delle delibere dei richiamati conti consuntivi e ordinato alla Cancelleria del Tribunale di trasmettere gli atti alla locale Procura e alla Procura presso la Corte dei Conti di Palermo;

Che nell'attesa di idonei chiarimenti in merito ai presupposti giuridici di fatto e di diritto che regolano la legittimità del debito di cui in parola, all'esito delle azioni giudiziarie intraprese, e alla luce della vigente normativa dell'art. 193 e 194 del D. Lgs. 267/2000 si segnala che a fronte dell'assunzione di un'anticipazione di cassa ex DL 35/2013, pari ad € 1.606.321,66, è stata ricevuta una prima tranche per la somma di € 814.124,05, a seguito della quale si è emesso il mandato n. 1442 del 17/09/2013 per l'ammontare di € 796.124,05 a copertura dei presunti debiti per le richiamate perdite di esercizio per gli anni 2007, 2008 e 2009;

Considerato che, come rappresentato con nota prot. 11281 del 26 giugno 2014, durante l'esercizio 2013 non sono state poste in essere le operazioni per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio, alla data odierna si deve ancora provvedere alla regolarizzazione dell'ammontare di € 796.124,05 pagato alla società consortile CO.IN.R.E.S., a mente dell'art. 194 D. Lgs. 267/2000;

Che ai sensi dell'art. 6, comma 4, del d.l. 6 luglio 2012, n. 95, modificato dall'art. 1, comma 1, lett. aa), del D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, che ha aggiornato il D. Lgs. 23/06/2011, n. 118 a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate;

Che alla data odierna, la società consortile CO.IN.R.E.S. non ha ancora approvato i conti consuntivi 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021, segnalando che devono ancora essere avviate le procedure per il riconoscimento di eventuali debiti fuori bilancio e che dalla lettura dei preconsuntivi della società consortile Co.In.RES, tratti dal sito istituzionale della medesima e riferiti agli anni dal 2007 al 2014, apparrebbe potersi determinare le passività potenziali nei confronti della medesima in € 3.980.663,37;

Che le perdite d'esercizio scaturenti dai conti consuntivi citati, dovranno riconoscersi, qualora ve ne siano i presupposti, a mente degli articoli 193 e 194 D. Lgs. 267/2000, al netto di eventuali crediti per servizi contestati e non resi e dei crediti da anticipazione ex legge 19/2005 e legge 6/2009 altresì da compensare nei confronti del CO.IN.R.E.S., motivo per cui, sono state evidenziate discordanze tali tra i crediti della società consortile CO.IN.R.E.S. e i residui passivi dell'Ente per discrasie crediti/debiti reciproci;

Che a tale perdita potrebbe farsi fronte con la somma già anticipata con le richiamate anticipazioni regionali di € 1.982.475,31 per anticipazioni di liquidità, stante il probabile utilizzo da parte della società per spese oggetto di riconoscimento debiti fuori bilancio per spese inerenti potenziali perdite, e tenuto conto della somma di € 796.124,05 a copertura dei presunti debiti per le richiamate perdite di esercizio per gli anni 2007, 2008 e 2009 a fronte dei quali deve ancora provvedersi a effettuare il riconoscimento dei debiti fuori bilancio per la regolarizzazione dell'ammontare e infine accantonando al fondo perdite società partecipate la somma di € 1.202.064,01;

Che, nel dare atto anche in questa sede dell'impossibilità di certificare i crediti e i debiti reciproci tra l'Ente e le società consortile CO.IN.R.E.S., si rinvia all'allegato documento inerente l'asseverazione dei crediti e debiti reciproci delle società partecipate;

Che oltre ai richiamati elementi negativi della gestione di bilancio e di debiti fuori bilancio potenziali o da riconoscere, dopo la chiusura dell'esercizio 2021 alla data odierna sono stati riconosciuti e finanziati nel 2022 debiti fuori bilancio per euro 36.850,33, provvedendo alla copertura con risorse di bilancio.

Rilevato che le risultanze del rendiconto della gestione 2021 sono le seguenti:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 165.794,88 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.362.954,95 | 13.013.175,14 | 14.376.130,09 |
| PAGAMENTI | (-) | 3.339.322,36 | 11.044.289,15 | 14.383.611,51 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 158.313,46 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 158.313,46 |
| | | | | |

| | | | | |
|---|-----|---------------|---|----------------------|
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 12.462.054,60 | 3.688.381,39 | 16.150.435,99 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.284.580,87 | 3.627.344,14 | 5.911.925,01 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 59.296,90 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 73.383,69 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 10.264.143,85 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ | | | | 11.753.892,70 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 2.464.102,88 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 1.202.064,01 |
| Fondo contenzioso | | | | 840.294,40 |
| Altri accantonamenti | | | | 307.484,58 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 16.567.838,57 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 150.474,44 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 150.474,44 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | -6.454.169,16 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| | | | Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

Che il risultato contabile di amministrazione presenta un avanzo pari a € 10.264.143,85, il riparto dei fondi accantonati e vincolati, pari a € 16.718.313,01, determina un disavanzo complessivo di € 6.454.169,16, di cui € 1.173.990,86 quale residuo del disavanzo tecnico da riaccertamento straordinario dei residui dal 01/01/2015 ed € 5.280.178,30 quale ulteriore maggiore disavanzo derivante per € 3.560.960,86 da residuo extradeficit FCDE, € 593.853,54 da residuo extradeficit

FAL, € 215.246,20 quale accantonamento quota FAL da iscrivere nel bilancio 2022, ed € 910.117,70 quale disavanzo ordinario.

Che per il ripiano del disavanzo complessivo di € 6.454.169,16, in considerazione che anche l'anno 2021 è stato fortemente condizionato dalla pandemia covid_19 che ha inciso fortemente sulla popolazione creando una situazione di incertezza nazionale anche dal punto di vista economico finanziario, l'Amministrazione Comunale ha rappresentato per le vie brevi l'indirizzo programmatico del ripiano del disavanzo tecnico nei seguenti termini:

- € 1.173.990,86 derivante da riaccertamento straordinario dei residui dal 01/01/2015, secondo il piano di ammortamento già deliberato dall'Ente;
- € 3.560.960,86 derivante da extradeficit FCDE nel limite massimo di 15 anni (rimanenti 14) a mente dell'art. 39-quater, D.L. 30 dicembre 2019, n. 162, convertito in L. 28 febbraio 2020, n. 8;
- € 593.853,54 derivante da extradeficit FAL, ripianato annualmente, per il periodo massimo di anni 10 (rimanenti 9), a seguito del deposito della sentenza n. 80/2021 della Corte costituzionale, giusta previsione dell'art. 52 del DL n. 73/2021, convertito in Legge 23 luglio 2021, n. 106;
- € 215.246,20 quale accantonamento quota FAL da iscrivere nel bilancio 2022;
- € 910.117,70 quale residuo disavanzo ordinario, nel limite massimo di 3 anni secondo le indicazioni dell'art. 188 TUEL.

Che, qualora non si raggiungesse il risultato del ripiano del disavanzo nei termini, con l'utilizzo degli strumenti a disposizione della normativa richiamata, sarà altresì considerato di valutare l'attivazione della procedura prevista dall'art. 243/Bis TUEL, piano di riequilibrio pluriennale;

Vista la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, sulla base dei quali risulta che l'Ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie ai sensi dell'articolo 242, c. 1, TUEL;

Visto che l'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2021 stabiliti dall'art. 1, commi 820 e 821, della legge 145/2018, avendo a consuntivo conseguito un saldo di competenza (W1) non negativo;

Considerato che sul conto consuntivo 2021 si esprime parere favorevole, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Rilevato che sul conto consuntivo 2021, è stato espresso giudizio favorevole da parte del Collegio dei Revisore dei Conti, acquisito al prot. dell'Ente n. 21298 del 03/11/2022;

Visti:

- il Conto Consuntivo dell'esercizio 2021 presentato dal Tesoriere Comunale;
- il D. Lgs. n. 267/2000 e il D. Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale e il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il decreto Sindacale n. 34 del 30/12/2021 e il decreto Sindacale n. 18 del 21/07/2022 con i quali lo scrivente è stato confermato Responsabile dell'Area II, Economico Finanziaria e Informatica sino al 31/12/2022;

Tutto ciò premesso e considerato, si

PROPONE

1. Di approvare la relazione illustrativa delle risultanze del Conto Consuntivo 2021 con il mantenimento degli equilibri nazionali 2021 allegata alla delibera di GM n. 86/2022 il cui contenuto deve intendersi interamente richiamato anche per la presente proposta;
2. Di approvare il rendiconto dell'esercizio 2021 comprensivo della Relazione di Giunta prevista dall'art. 151 c. 6 del d.Lgs. 267/2000, composto dal conto del bilancio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011, e completo del conto economico e conto del patrimonio, predisposti in base al nuovo principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011;
3. Di approvare tutti gli allegati al conto del bilancio 2021 che costituiscono parte integrante del presente atto così come richiesti dal combinato disposto del comma 5 dell'art. 227 del d.lgs. n. 267/2000 e del comma 4 dell'art. 11 del d.lgs. 118/2011, tra i quali in particolare:
 - comma 5 dell'art. 227 del d.lgs. n. 267/2000:
 - a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - l) il prospetto dei dati SIOPE;
 - m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
 - p) la relazione del collegio dei revisori dei conti, acquisita con nota prot. 18990 del 29/10/2021;
 - comma 4 dell'art. 11 del d.lgs. 118/2011:
 - a) elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
 - b) tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;
4. Di dare atto che la ripartizione dell'avanzo di amministrazione 2021 è quella di cui all'allegato schema secondo il formato 118/2011;
5. Di dare atto che con successivo provvedimento si provvederà a definire le modalità di recupero del disavanzo complessivo, tenuto conto che la mancata adozione della delibera è equiparata alla mancata approvazione del rendiconto;
6. Di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio ex art. 193 D. Lgs. 267/2000;

7. Di dare atto che dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta che l'Ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie ai sensi dell'articolo 242, c. 1, TUEL;
8. Di dare atto che il conto consuntivo 2021 verrà trasmesso alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) entro 30 giorni dall'approvazione, e pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente;
9. Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, stante l'urgenza di provvedere essendo già decorso il termine di scadenza previsto dalla legge.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to (Dott. Angelo Benfante)

Firmato digitalmente da:
ANGELO BENFANTE
Data: 03/11/2022 11:03:43

COMUNE DI SANTA FLAVIA

Provincia di Palermo



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

CROCETTA MAIDA

LAURA TRIFIRO'

STEFANO PERRONE

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| Premesse e verifiche | 4 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 | 15 |
| Risultato di amministrazione | 18 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 20 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 22 |
| Fondo anticipazione liquidità | 23 |
| Fondi spese e rischi futuri | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 24 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 26 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 27 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione | 29 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 31 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 31 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 32 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) | 33 |
| STATO PATRIMONIALE | 33 |
| CONTO ECONOMICO | 36 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 37 |
| CONCLUSIONI | 37 |

Comune di Santa Flavia

Organo di revisione

Verbale n. 30 del 02/11/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

APPROVA

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

Santa Flavia, li 02/11/2022

L'Organo di revisione
CROCETTA MAIDA

MARIA LAURA TRIFIRO'

STEFANO PERRONE

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Crocetta Maida**, Maria Laura Trifirò e Stefano Perrone, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 03/05/2021;

- ◆ ricevuta, tramite PEC in data 14/10/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 14/10/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ per quanto riguarda le variazioni al bilancio si precisa che dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2021, avvenuto nel mese di dicembre, non è stata effettuata nessuna variazione. Si precisa comunque che durante l'esercizio 2021 nella fase di gestione provvisoria sono state effettuate 2 variazioni di bilancio con deliberazione di G.M. per la gestione dei fondi COVID; i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Santa Flavia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.879 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione precisa che l'Ente:

- o partecipa al Consorzio di Comuni Co.In.R.E.S.;
- o **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- o **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- o **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- o **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

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

- nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha utilizzato avanzo di amministrazione libero;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento ; *l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'art. 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento..*

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 /01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili. In ogni caso il ruolo ad oggi viene svolto dal Responsabile dei Servizi Finanziari;

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

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

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

- l'ente non è in dissesto;

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

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- Trattandosi di comune appartenente a Regione a Statuto Speciale l'Ente non è tenuto a predisporre, ai sensi del Dpcm 1° luglio 2021, e allegare al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 158.313,46 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 158.313,46 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 165.794,88 | € 165.794,88 | € 158.313,46 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 252.667,80 | € 252.667,80 | € 252.667,80 |

Il fondo di cassa di cui sopra è interamente "accantonato" dal tesoriere Unicredit ed è dovuto a pignoramenti, nonostante le comunicazioni da parte dell'ente circa l'estinzione dei procedimenti esecutivi. Con Deliberazione di giunta n. 44 del 19.05.2020 è stato affidato incarico di assistenza stragiudiziale per procedere alla verifica dei pignoramenti che risultano ancora oggi sussistenti nei confronti di questo Comune, al fine di provvedere allo svincolo, a favore del Comune di Santa Flavia, delle somme in giacenza nei conti del Tesoriere Comunale.

L'ente *ha provveduto* ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020, attraverso modalità telematiche con il tesoriere;

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

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----|------------|------------|------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 252.667,80 | 252.667,80 | 252.667,80 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 252.667,80 | 252.667,80 | 252.667,80 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | - | - | - |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | - | - | - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 252.667,80 | 252.667,80 | 252.667,80 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 252.667,80 | 252.667,80 | 252.667,80 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | - | - | - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 252.667,80 | 252.667,80 | 252.667,80 |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 165.794,88 | | | 165.794,88 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 8.320.958,58 | 3.516.731,03 | 915.032,05 | 4.431.763,08 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 2.00 | + | 2.889.480,02 | 1.430.952,61 | 117.490,98 | 1.548.443,59 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 3.00 | + | 1.917.943,60 | 317.301,70 | 219.726,25 | 537.027,95 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 13.128.382,20 | 5.264.985,34 | 1.252.249,28 | 6.517.234,62 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 11.855.058,94 | 4.947.258,77 | 2.109.638,14 | 7.056.895,91 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 826.058,06 | 149.270,70 | 164.940,07 | 314.210,77 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazione di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 12.681.117,00 | 5.096.529,47 | 2.274.578,21 | 7.371.107,68 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 447.265,20 | 168.455,87 | -1.022.328,93 | -853.873,06 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G) | = | 447.265,20 | 168.455,87 | -1.022.328,93 | -853.873,06 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 3.657.902,48 | 533.258,04 | 103.205,67 | 636.463,71 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 472.340,10 | 211.485,49 | 0,00 | 211.485,49 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 4.130.242,58 | 744.743,53 | 103.205,67 | 847.949,20 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 4.130.242,58 | 744.743,53 | 103.205,67 | 847.949,20 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 3.316.409,20 | 26.132,82 | 222.839,18 | 248.972,00 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 3.316.409,20 | 26.132,82 | 222.839,18 | 248.972,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 3.316.409,20 | 26.132,82 | 222.839,18 | 248.972,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 813.833,38 | 718.610,71 | -119.633,51 | 598.977,20 |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 8.170.087,93 | 6.108.868,05 | 0,00 | 6.108.868,05 |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 8.461.960,56 | 5.030.345,98 | 835.481,67 | 5.865.827,65 |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 4.552.741,70 | 894.578,22 | 7.500,00 | 902.078,22 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 4.874.050,02 | 891.280,88 | 6.423,30 | 897.704,18 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 813.712,51 | 1.968.885,99 | -1.976.367,41 | 158.313,46 |

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

Il fondo di cassa è dovuto al fatto che Unicredit considera ancora interamente pignorato l'importo, come meglio specificato sopra. Nella realtà il saldo dovrebbe essere pari a zero in quanto è in anticipazione di tesoreria come di seguito esplicitato.

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 1.078.522,07 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel per l'anno 2021 è di euro 3.391.698,00 richiesta all'Istituto tesoriere con deliberazione di G.M. n. 117 e 118 del 06/11/2020:

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | € 2.502.588,00 | € 3.220.897,67 | € 3.391.698,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € 252.667,80 | € 252.667,80 | € 252.667,80 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € 365,00 | € 365,00 | € 365,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | € 672.584,04 | € 835.481,67 | € 1.078.522,07 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € 23.492,64 | € 32.662,19 | € 37.627,76 |

Il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dalla difficoltà dell'Ente alla riscossione dei residui attivi di gran lunga superiori ai residui passivi.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 pari a 35,83 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. Si sottolinea che tale indice è nettamente migliorato rispetto a quello dell'anno scorso (94,69);

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 2.639.251,83;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo

di Euro 1.312.205,73

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 491.726,39, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -134.072,41 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 1.312.205,73 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 637.298,50 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 183.180,84 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 491.726,39 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+) / (-) | 491.726,31 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 625.798,72 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | - 134.072,41 |

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---------------------|
| Gestione di competenza | 2021 |
| Accertamenti | 16.701.556,53 |
| Impegni | 14.671.633,29 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.029.923,24 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 157.262,68 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 132.680,59 |
| SALDO FPV | 24.582,09 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 3.710,43 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 803.701,66 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 470.604,85 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -329.386,38 |
| Riepilogo | |

| | |
|---|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 2.029.923,24 |
| SALDO FPV | 24.582,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -329.386,38 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 32.706,40 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 8.506.318,50 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | 10.264.143,85 |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 6.875.326,62 | 5.477.798,70 | 3.516.731,03 | 64,19971274 |
| Titolo II | 2.485.660,80 | 2.505.368,22 | 1.430.952,60 | 57,11546066 |
| Titolo III | 1.083.059,46 | 477.699,34 | 317.301,70 | 66,42288851 |
| Titolo IV | 2.922.611,60 | 1.006.202,70 | 533.258,00 | 52,99707504 |
| Titolo V | - | - | - | |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 44.181,89 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 775.006,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 8.460.866,31 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei | (+) | 0,00 |

| | | |
|---|-----|--|
| prestiti da amministrazioni pubbliche | | |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 6.925.591,13 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 59.296,90 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 299.451,60 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 445.702,57 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 32.706,40 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 478.408,97 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 573.023,58 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 183.180,84 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -277.795,45 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 576.365,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -854.160,45 |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 113.080,79 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.217.688,28 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 423.588,62 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 73.383,69 |

| | | |
|--|-----|--|
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 833.796,76 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 64.275,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 769.521,76 |
| - Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 49.433,72 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 720.088,04 |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 1.312.205,73 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 637.298,58 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 183.180,84 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 491.726,31 |
| - Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 625.798,72 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | -134.072,41 |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 478.408,97 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 32.706,40 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾ | (-) | 573.023,58 |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 576.365,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 183.180,84 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -886.866,85 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|--|--|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| 9350/10 | Fondo Anticipazione Liquidità decreto legge n. 35/2013 | 1.365.855,32 | 0,00 | 0,00 | -45.423,26 | 1.320.432,06 |
| 9350/20 | Fondo Anticipazione Liquidità decreto legge n. 34/2020 | 651.465,66 | 0,00 | 0,00 | -19.642,13 | 631.823,53 |
| 9350/30 | Fondo Anticipazioni Liquidità Regione Sicilia | 450.542,70 | 0,00 | 0,00 | -150.180,90 | 300.361,80 |
| 9350/40 | Fondo Anticipazione Liquidità decreto legge n. 73/2021 | 211.485,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 211.485,49 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 2.679.349,17 | 0,00 | 0,00 | -215.246,29 | 2.464.102,88 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | Fondo perdite società partecipate | 1.202.064,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.202.064,01 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 1.202.064,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.202.064,01 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | Fondo contenzioso | 265.929,40 | 0,00 | 0,00 | 574.365,00 | 840.294,40 |
| Totale Fondo contenzioso | | 265.929,40 | 0,00 | 0,00 | 574.365,00 | 840.294,40 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 1160/10 | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' | 10.789.380,33 | 0,00 | 573.023,58 | 0,00 | 11.362.403,91 |
| 8265/0 | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PARTE CAPITALE | 277.780,07 | 0,00 | 64.275,00 | 49.433,72 | 391.488,79 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 11.067.160,40 | 0,00 | 637.298,58 | 49.433,72 | 11.753.892,70 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti(4) | | | | | | |
| | Fondo indennità fine mandato Sindaco - Capitolo 969 | 10.737,12 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | 12.737,12 |
| | Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 215.246,29 | 215.246,29 |
| 1176/0 | Fondo Garanzia Debiti Commerciali | 79.501,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79.501,17 |
| Totale Altri accantonamenti | | 90.238,29 | 0,00 | 0,00 | 217.246,29 | 307.484,58 |
| TOTALE | | 15.304.741,27 | 0,00 | 637.298,58 | 625.798,72 | 16.567.838,57 |

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

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale e vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate e nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |

| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|--------|--|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| 555/50 | ALTRI CONTRIBUTI GENERALI | 4008/0 | Fondi DL 34/2020 art. 105 - Interventi in favore di minori | 32.706,40 | 32.706,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.706,40 | 0,00 | 32.706,40 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | 32.706,40 | 32.706,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.706,40 | 0,00 | 32.706,40 | 0,00 |

| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---------|---|-------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 555/65 | FONDO RIDUZIONE TARI | 6384/50 | Fondo Riduzione TARI - Cap. Entrata 555/65 | 0,00 | 0,00 | 55.215,74 | 43.509,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.706,65 | 11.706,65 |
| 556/10 | Fondo Solidarietà Alimentare Ordinanza Protezione Civile 658/2020 | 6384/0 | Fondo Solidarietà Alimentare Ordinanza Protezione Civile 658/2020 - Cap. Entrata 556/10 | 0,00 | 0,00 | 207.907,76 | 92.902,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 115.005,11 | 115.005,11 |
| 556/40 | Fondi DL 34/2020 art. 105 - Interventi in favore di minori | 4008/0 | Fondi DL 34/2020 art. 105 - Interventi in favore di minori | 0,00 | 0,00 | 30.249,88 | 6.487,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.762,68 | 23.762,68 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 0,00 | 0,00 | 293.373,38 | 142.898,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.474,44 | 150.474,44 |

| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0,00 |

| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | 0,00 |

| | | | | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | 32.706,40 | 32.706,40 | 293.373,38 | 142.898,94 | 0,00 | 32.706,40 | 0,00 | 183.180,84 | 150.474,44 | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | 32.706,40 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | 150.474,44 | 150.474,44 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m) | 183.180,84 | 150.474,44 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|--|---|--|--|--|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| TOTALE | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | 0,00 |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 0,00 |

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

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

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

La composizione del FPV finale è la seguente:

AL 01/01/2021

| FPV | 2021 |
|----------------------|--------------|
| FPV – parte corrente | € 44.181,89 |
| FPV – parte capitale | € 113.080,79 |

AL 31/12/2021

| FPV | 2022 |
|----------------------|-------------|
| FPV – parte corrente | € 59.296,90 |
| FPV – parte capitale | € 73.383,69 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 44.485,00 | € 44.181,89 | € 59.296,90 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 44.485,00 | € 44.181,89 | € 59.296,90 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 44.485,00 | € 44.181,89 | € 59.296,90 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 96.024,88 | € 113.080,79 | € 73.383,69 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | - |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 59.296,90 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Altro | - |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 59.296,90 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un *avanzo* di Euro 10.264.143,85, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 165.794,88 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.362.954,95 | 13.013.175,14 | 14.376.130,09 |
| PAGAMENTI | (-) | 3.339.322,36 | 11.044.289,15 | 14.383.611,51 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 158.313,46 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 158.313,46 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 12.462.054,60 | 3.688.381,39 | 16.150.435,99 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.284.580,87 | 3.627.344,14 | 5.911.925,01 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 59.296,90 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 73.383,69 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 10.264.143,85 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ | | | | 11.753.892,70 |

| | |
|---|----------------------|
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 2.464.102,88 |
| Fondo perdite società partecipate | 1.202.064,01 |
| Fondo contenzioso | 840.294,40 |
| Altri accantonamenti | 307.484,58 |
| Totale parte accantonata (B) | 16.567.838,57 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 150.474,44 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 150.474,44 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | -6.454.169,16 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 7.270.039,35 | 8.539.024,90 | 10.264.143,85 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 13.198.611,77 | 15.013.754,61 | 16.567.838,57 |
| Parte vincolata (C) | € - | € 32.706,40 | 150.474,44 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 5.928.572,42 | -€ 6.507.436,11 | -€ 6.454.169,16 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non vi sono entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., sarebbero dovute confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Applicazione dell'avanzo del 2020 | Avanzo vincolato | Avanzo accantonato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutazione crediti | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|-----------|
| Spesa corrente | | | | | | |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | 0,00 | | 0,00 | | | 0,00 |
| Altro | | 32.706,40 | | | | 32.706,40 |
| Totale avanzo utilizzato | | 32.706,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.706,40 |

L'avanzo di amministrazione accantonato al 31/12/2020 ed applicato al bilancio di previsione 2021 è riferito alla quota rimborsata allo stato per il mancato avvio dei centri estivi.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 83 del 06/10/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 83 del 06/10/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|---------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | 14.625.000,78 | 1.362.954,95 | 12.462.054,60 | € 799.991,23 |
| Residui passivi | 6.094.508,08 | 3.339.322,36 | 2.284.580,87 | € 470.604,85 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | 548.773,75 | 263.574,39 € |
| Gestione corrente vincolata | - | - € |

| | | |
|--|--------------------|-------------------|
| Gestione in conto capitale vincolata | - | - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 30.819,74 | 156.934,76 |
| anticipazione da istituto tesoriere | 210.623,48 | |
| Gestione servizi c/terzi | 9.774,89 | 50.095,70 |
| MINORI RESIDUI | 799.991,23€ | 470.604,85 |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | 665.118,86 | 151.033,22 | 302.541,87 | 433.708,40 | 576.826,00 | 2.175.601,02 | 2.101.756,10 | 2.028.094,09 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 10.330,39 | 4.207,47 | 2.647,19 | 8.604,97 | 1.642,23 | 2.175.601,02 | | |
| | Percentuale di riscossione | 2% | 3% | 1% | 2% | 0% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | 4.699.703,43 | 776.091,61 | 828.345,95 | 1.311.470,62 | 1.355.515,89 | 2.269.001,02 | 9.328.293,58 | 8.826.397,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 208.238,01 | 37.824,10 | 49.468,69 | 56.621,90 | 425.520,39 | 472.953,14 | | |
| | Percentuale di riscossione | 4% | 5% | 6% | 4% | 31% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 170.164,11 | - | 30.616,02 | - | 62.568,55 | 20.115,90 | 263.348,68 | 263.348,68 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | 20.115,90 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | #DIV/0! | 0% | #DIV/0! | 0% | | | |

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------|---------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 97.598,34 | - | - | - | - | - | 97.598,34 | 97.598,34 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Percentuale di riscossione | 0% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | 19.143,20 | - | 178.396,86 | 80.000,00 | 27.358,84 | 292.751,65 | 435.160,16 | 391.488,79 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | 9.969,67 | 152.520,72 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | #DIV/0! | 0% | 0% | 36% | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

Si sottolinea che l'Ente in sede di accertamento ordinario dei residui (G.M. 83/2022) ha effettuato altresì il riaccertamento previsto *dal comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 allegando l'elenco dei crediti stralciati che ammontano complessivamente a € 353.785,78; Tale valore ha impatto sul maggior disavanzo per importi irrisori tali da non rendersi necessario il ripiano in 10 anni*

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 11.753.892,70

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 481.604,66 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, per quanto riguarda le anticipazioni di liquidità **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Il residuo anticipazioni di liquidità richieste alla Cassa depositi e prestiti è pari ad € **2.163.741,08**, tale importo comprende anche l'importo dell'anticipazione di liquidità chiesta dall'Ente ai sensi dell'art. 21 del D.L. 25 maggio 2021 n. 73 per € 211.485,49. Il relativo piano di ammortamento prevede la restituzione a partire dall'esercizio finanziario 2023;

L'ammontare residuo da anticipazioni della regione Siciliana è pari ad € **300.361,80**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 840.294,40, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 sono state calcolate ulteriori, potenziali debiti così come indicato nella nota della responsabile Avv. Patrizia Li Vigni, accantonando in sede di rendiconto l'ulteriore somma di € 574.365,00;

La nota della responsabile evidenzia altresì la notifica, nel corso del 2022, di atti di citazione o ricorsi per i quali l'Ente ha già un potenziale rischio di soccombenza;

Alla luce di quanto esposto si invita l'Ente a prevedere nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022, non ancora approvato, a prevedere il "giusto accantonamento" di competenza e di monitorare costantemente l'evolversi del contenzioso ed eventualmente modificare il grado di soccombenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

La somma accantonata risulta la stessa dell'esercizio precedente pari ad euro 1.202.064,01 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Nello specifico, tale accantonamento riguarda la società consortile CO.In.R.E.S. in liquidazione.

Questo Collegio conferma quanto evidenziato nella relazione al rendiconto 2020 : "concorda con quanto evidenziato nella relazione allegata al presente rendiconto, dal Responsabile del servizio finanziario dell'Ente Dott. Angelo Bonfante:" **fermo restando le valutazioni in capo alla Corte dei Conti Sezione Controllo Sicilia, appare oramai improcrastinabile anche l'approvazione dei conti consuntivi della società Co.In.RES, ad oggi mancanti ben quattordici bilanci, dal 2007 al 2020, al fine di dare un quadro di definitiva chiarezza ai conti della medesima società e, conseguenzialmente, del Comune di Santa Flavia, anche in riferimento alle azioni di verifica e contenimento dei costi di funzionamento"**.

RIBADISCE PERTANTO, in relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, di non essere in grado di esprimere un giudizio per mancanza di elementi oggettivi (assenza dei bilanci) Evidenzia, tuttavia, la necessità di certezze al fine di verificare la reale situazione

e prevenire situazioni che potrebbero riversarsi in maniera negativa sugli equilibri del bilancio dell'Ente

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|--------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | € 10.737,12 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.000,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 12.737,12 |

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali ammontante ad € 79.501,17;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019 | <i>Importi in euro</i> | % |
|--|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 5.747.530,87 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.742.833,57 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 649.814,50 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 | € 8.140.178,94 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 814.017,89 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1) | € 218.977,90 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 595.039,99 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 218.977,90 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100 | | 2,69% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|--|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € | 1.487.632,45 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € | 149.270,70 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 1.338.361,75 |

I dati del prospetto si riferiscono ai mutui contratti con la Cassa DD.PP. e con il Credito Sportivo.

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 1.974.118,20 | € 1.633.743,37 | € 1.487.632,45 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 340.374,83 | -€ 146.110,92 | -€ 149.270,70 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 1.633.743,37 | € 1.487.632,45 | € 1.338.361,75 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 11.181,00 | 10.989,00 | 10.879,00 |
| Debito medio per abitante | 146,12 | 135,37 | 123,02 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 119.967,05 | € 65.934,11 | € 53.470,78 |
| Quota capitale | € 340.374,83 | € 146.110,92 | € 149.270,70 |
| Totale fine anno | € 460.341,88 | € 212.045,03 | € 202.741,48 |

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

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel corso dell'esercizio 2021 ha ottenuto una anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 21 del D.L. 25 maggio 2021 n. 73 per € 211.485,49. Il relativo piano di ammortamento prevede la restituzione a partire dall'esercizio finanziario 2023. Per la situazione complessiva si rinvia a quanto sopra detto;

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.964,15 di parte corrente relativi a sentenze passate in giudicato. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------------|--------------------|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 80.452,79 | € 11.310,20 | € 3.964,15 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 79.580,00 | € 1.878,44 | |
| Totale | € 160.032,79 | € 13.188,64 | € 3.964,15 |

Dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 36.850,33;

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.312.205,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 491.726,31
- W3 (equilibrio complessivo): € - 134.072,41

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|--------------|-------------|----------------|--------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2021 |
| | | | Esercizio 2021 | 2021 |
| Recupero evasione IMU | 200.211,12 | 200.211,12 | - | 2.028.094,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 234.667,90 | - | 234.667,90 | 661.208,71 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - | - | - | 146.425,80 |
| Recupero evasione altri tributi | - | - | - | - |
| TOTALE | 434.879,02 | 200.211,12 | 234.667,90 | 2.835.728,51 |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 3.271.956,86 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 29.754,56 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 246.146,40 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 2.996.055,90 | 91,57% |
| Residui della competenza | € 234.667,90 | |
| Residui totali | € 3.230.723,80 | |
| FCDE al 31/12/2021 | | 0,00% |

IMU

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 2.257.658,83 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 29.754,56 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 126.148,17 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 2.101.756,10 | 93,09% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 2.101.756,10 | |
| FCDE al 31/12/2021 | | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

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

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 9.228.357,96 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 1.252.948,54 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 256.092,42 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 7.719.317,00 | 83,65% |
| Residui della competenza | € 1.796.047,88 | |
| Residui totali | € 9.515.364,88 | |
| FCDE al 31/12/2021 | | 0,00% |

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 | € 133.673,28 | € 103.704,49 | € 292.751,65 |
| Riscossione | € 133.673,28 | € 76.345,65 | € 152.520,72 |

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

| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
|------|--------------|----------------|-----------------|
| 2019 | € 133.673,28 | 50,00% | € 267.346,56 |
| 2020 | € 103.704,49 | 0,00% | #DIV/0! |
| 2021 | € - | | #DIV/0! |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 2.553,00 | € 15.206,00 | € 20.115,90 |
| riscossione | € 2.447,00 | € 14.539,40 | € 20.115,90 |
| %riscossione | 95,85 | 95,62 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | € 2.553,00 | € 15.206,00 | € 20.115,90 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 2.447,00 | € 14.539,40 | € 20.115,90 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 2.447,00 | € 14.539,40 | € 20.115,90 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 263.348,68 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2021 | € 263.348,68 | 100,00% |
| Residui della competenza | € - | |
| Residui totali | € 263.348,68 | |
| FCDE al 31/12/2021 | | 0,00% |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le risorse assegnate nel corso dell'esercizio 2021 sono state correttamente contabilizzate e utilizzate. Le somme non utilizzate sono state correttamente indicate nella rendicontazione e accantonate nell'avanzo di amministrazione.

L'avanzo di amministrazione accantonato al 31/12/2020 ed applicato al bilancio di previsione 2021 è riferito alla quota rimborsata allo stato per il mancato avvio dei centri estivi.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.792.213,89 | 1.855.340,03 | 63.126,14 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 141.487,68 | 137.344,18 | -4.143,50 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 4.195.193,80 | 4.234.363,45 | 39.169,65 |
| 104 | trasferimenti correnti | 603.141,48 | 412.447,37 | -190.694,11 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 149.599,55 | 149.510,84 | -88,71 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | 1.267,48 | 1.267,48 |
| 110 | altre spese correnti | 189.041,60 | 135.317,78 | -53.723,82 |
| TOTALE | | € 7.070.678,00 | € 6.925.591,13 | -145.086,87 |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 558.194,60 | 423.588,62 | -134.605,98 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 558.194,60 | € 423.588,62 | -134.605,98 |

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia Prima

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2021 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 2.164.471,55 | 1.855.340,03 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | € 150.936,01 | 137.344,18 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 2.315.407,56 | € 1.992.684,21 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 46.802,18 | |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 2.268.605,38 | € 1.992.684,21 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di

importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

I dati contabili per la redazione del prospetto debiti crediti reciproci al 31/12/2021 delle società partecipate, alla data odierna sono pervenuti solamente dalla Società Consortile SRR Palermo EST. Nessuna notizia in merito è stata ricevuta da parte del Liquidatore CO.In.R.E.S., del Commissario Straordinario CO.In.R.E.S., del Commissario Liquidatore di Metropoli Est, né da parte degli altri soggetti coinvolti nella redazione del prospetto debiti/crediti per le società partecipate.

Alla luce di quanto sopra questo collegio segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C 40/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Relativamente a questa problematica si riporta quanto già evidenziato da questo Collegio precisando che nel corso dell'esercizio 2021 non sono intervenuti fatti modificativi della precedente situazione

"La società consortile CO.I.N.R.E.S. non ha ancora approvato i conti consuntivi 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020.

Dal sito istituzionale della medesima e riferiti agli anni dal 2007 al 2014, sembrerebbe potersi determinare la passività potenziale in € 3.980.663,37.

Le perdite d'esercizio scaturenti dai conti consuntivi citati, dovranno riconoscersi, qualora ve ne siano i presupposti, a mente degli articoli 193 e 194 D. Lgs. 267/2000, al netto di eventuali crediti per servizi contestati e non resi e dei crediti da anticipazione ex legge 19/2005 e legge 6/2009.

L'Ente propone di "far fronte alla probabile perdita con la somma già anticipata con le anticipazioni regionali di € 1.982.475,31 per anticipazioni di liquidità, stante il probabile utilizzo da parte della società per spese oggetto di riconoscimento debiti fuori bilancio per spese inerenti potenziali perdite, e tenuto conto della somma di € 796.124,05 a copertura dei presunti debiti per le richiamate perdite di esercizio per gli anni 2007, 2008 e 2009 a fronte dei quali deve ancora provvedersi a effettuare il riconoscimento dei debiti fuori bilancio per la regolarizzazione dell'ammontare e infine accantonando al fondo perdite società partecipate la somma di € 1.202.064,01".

L'Organo di controllo prende atto della volontà dell'Ente e raccomanda allo stesso di vigilare e sollecitare la "Governance" della società consortile CO.I.N.R.E.S. all'approvazione dei rendiconti e a porre in essere tutte le azioni per definire le posizioni debitorie/creditorie reciproche."

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

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

L'Ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse, pertanto non sono presenti residui al 31/12/2021;

STATO PATRIMONIALE

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

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

| STATO PATRIMONIALE | 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 | 16.234.441,41 | 15.814.330,70 | 420.110,71 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 4.572.992,93 | 3.723.635,26 | 849.357,67 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 20.807.434,34 | 19.537.965,96 | 1.269.468,38 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 8.762.616,62 | 8.398.713,93 | 363.902,69 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 2.257.604,70 | 1.478.730,53 | 778.874,17 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 12.737,12 | 0,00 | 12.737,12 |
| D) DEBITI | 9.774.475,90 | 9.660.521,50 | 113.954,40 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 20.807.434,34 | 19.537.965,96 | 1.269.468,38 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 73.383,69 | 113.080,79 | -39.697,10 |

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2021

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico nel 2016.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti conservati negli anni precedenti **risultano** negli elenchi allegati ai rendiconti di pertinenza.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-------------------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | | | AI | AI |
| II | Riserve | 14.927.769,75 | | | |
| b | da capitale | 223.548,73 | | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | | | AIX | AIX |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 14.704.221,02 | | | |
| e | altre riserve indisponibili | | | | |
| f | altre riserve disponibili | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -564.030,86 | | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 9.103.098,75 | | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -14.704.221,02 | | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 8.762.616,62 | 8.398.713,93 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 2.257.604,70 | 1.478.730,53 | B3 | B3 |

| | | | | | |
|----|---|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 2.257.604,70 | 1.478.730,53 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 12.737,12 | | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 12.737,12 | | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 3.847.887,89 | 4.401.495,09 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | | | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 3.847.887,89 | 4.401.495,09 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.141.486,88 | 2.089.212,90 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 844.056,94 | 1.241.497,51 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 300.375,71 | 832.716,18 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 543.681,23 | 408.781,33 | | |
| 5 | Altri debiti | 2.941.044,19 | 1.928.316,00 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| a | <i>tributari</i> | 63.639,49 | 66.441,39 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 76.600,23 | 64.151,12 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | | | |
| d | <i>altri</i> | 2.800.804,47 | 1.797.723,49 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 9.774.475,90 | 9.660.521,50 | | |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | | | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 20.807.434,34 | 19.537.965,96 | | |

Si segnala:

- l'adeguamento alle nuove indicazioni Arconet della classificazione delle poste del passivo, in particolare nelle voci degli accantonamenti fondi rischi ed oneri e debiti da finanziamento.
- La rappresentazione del Patrimonio Netto è stata altresì adeguata secondo le indicazioni del XIII decreto correttivo dei nuovi principi contabili sull'aggiornamento del patrimonio netto. In particolare è stato esplicitamente chiarito che le voci afferenti il "fondo di dotazione" ovvero le "riserve" possono esclusivamente avere un valore positivo o pari a zero, non potendo, quindi, risultare negative come in passato.

La principale e più significativa novità è la voce "riserve negative per beni indisponibili", che può assumere solo valore negativo e deve essere utilizzata quando la voce "risultati economici di esercizi precedenti" e la voce "riserve disponibili" non si presentano come capienti per consentire la costituzione o l'incremento delle riserve indisponibili, fermo restando che non può assumere un valore superiore, in valore assoluto, all'importo complessivo delle riserve indisponibili.

Il raffronto con l'anno n-1 (2020) del nuovo approccio contabile non è applicabile retroattivamente ai fini comparativi stante che in sede di elaborazione del rendiconto dell'esercizio 2021, deve essere attribuito un valore di zero a tutte le voci del patrimonio netto (nell'ambito della colonna relativa al periodo amministrativo 2020) con eccezione della posta "Totale Patrimonio netto (A)", a cui deve corrispondere l'importo dello stato patrimoniale 2020.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

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

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2021 | 2020 | differenza |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 8.386.612,46 | 8.236.405,44 | 150.207,02 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 9.287.361,00 | 8.840.842,03 | 446.518,97 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -149.510,84 | -148.143,23 | -1.367,61 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 621.072,64 | 1.033.248,05 | -412.175,41 |
| IMPOSTE | 134.844,18 | 138.787,68 | -3.943,50 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -564.030,92 | 141.880,55 | -705.911,47 |

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente alla presenza di minori Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

Per il ripiano del disavanzo complessivo di € 6.454.169,16, in considerazione che anche l'anno 2021 è stato fortemente condizionato dalla pandemia covid_19 che ha inciso fortemente sulla popolazione creando una situazione di incertezza nazionale anche dal punto di vista economico finanziario, l'Amministrazione Comunale ha rappresentato per le vie brevi l'indirizzo programmatico del ripiano del disavanzo tecnico nei seguenti termini:

€ 1.173.990,86 derivante da riaccertamento straordinario dei residui dal 01/01/2015, secondo il piano di ammortamento già deliberato dall'Ente;

€ 3.560.960,86 derivante da extradeficit FCDE nel limite massimo di 15 anni (rimanenti 14) a mente dell'art. 39-quater, D.L. 30 dicembre 2019, n. 162, convertito in L. 28 febbraio 2020, n. 8;

€ 593.853,54 derivante da extradeficit FAL, ripianato annualmente, per il periodo massimo di anni 10 (rimanenti 9), a seguito del deposito della sentenza n. 80/2021 della Corte costituzionale, giusta previsione dell'art. 52 del DL n. 73/2021, convertito in Legge 23 luglio 2021, n. 106;

€ 215.246,20 quale accantonamento quota FAL da iscrivere nel bilancio 2022;

€ 910.117,70 quale residuo disavanzo ordinario, nel limite massimo di 3 anni secondo le indicazioni dell'art. 188 TUEL.

Qualora non si raggiungesse il risultato del ripiano del disavanzo nei termini, con l'utilizzo degli strumenti a disposizione della normativa richiamata, sarà altresì considerato di valutare l'attivazione della procedura prevista dall'art. 243/Bis TUEL, piano di riequilibrio pluriennale.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Crocetta Maida

Dott.ssa Trifirò Maria Laura

DOTT. STEFANO PERRONE



COMUNE DI SANTA FLAVIA

Città Metropolitana di Palermo

II^A COMMISSIONE CONSILIARE COMUNALE

OGGETTO: Verbale n. 10/2022 del 17 novembre 2022

L'anno 2022 il giorno 17 del mese di novembre alle ore 11:30 è prevista la riunione della II Commissione Consiliare, per affrontare la discussione sui seguenti punti

- 1) "Approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario anno 2021

Sono presenti i consiglieri, Busalacchi, Maggiore, Sanfilippo Tripoli e Venturi.

Assume la presidenza il Consigliere Venturi.

Si procede con il punto all'ordine del giorno, con la presenza dell'Assessore al Bilancio.

La proposta inerente l'approvazione Conto Consuntivo esercizio finanziario anno 2021, viene esposta dal responsabile finanziario rappresentando che sulla proposta è stato espresso parere favorevole di regolarità tecnica e contabile mentre il Collegio dei Revisori dei Conti si è espresso favorevolmente per l'approvazione in fase di relazione.

Si passa alla votazione della proposta per cui i componenti della II Commissione Consiliare, sentite le delucidazioni fornite da parte del responsabile finanziario, si esprimono votando come di seguito: i consiglieri Busalacchi, Maggiore, e Venturi favorevoli all'approvazione, mentre il consigliere Sanfilippo si astiene.

Dichiara in merito il consigliere Tripoli che, essendo il disavanzo di amministrazione fortemente legato alla riscossione dei tributi con un gravoso FCDE, aggravato anche dalle note vicende del Covid_19, non riscontrando mala gestio nell'operato dell'Amministrazione durante il periodo considerato, e trattandosi della mera rappresentazione di quanto accaduto contabilmente, esprime parere favorevole all'approvazione.

A questo punto, non essendoci altro da deliberare la Commissione chiude i lavori alle ore 12:35.

I componenti
F.to Busalacchi
F.to Maggiore
F.to Sanfilippo
F.to Tripoli

Il Presidente
F.to Venturi

28 NOV 1955

11 OCT 1955