

COMUNE DI FRANCOFONTE

Comune di FRANCOFONTE

PROT. N. 11069 DEL 28 APR 2022

Provincia di SIRACUSA

CAT.

CL.

FS

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 28 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione, premesso che:

- ha ricevuto, con trasmissione pec del 20 aprile 2022, la Delibera di Giunta Municipale n. 99 del 08/04/2022, relativa allo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la Proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2021 nello schema approvato dalla Giunta Municipale;
- L'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili e gravi anomalie gestionali e/o misure correttive suggerite dal precedente Collegio non adottate dall'Ente;
- L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013;

L'Organo di Revisione, presenta l'allegata Relazione ex art. 239, comma 1, lett.d del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

FRANCOFONTE, lì 28 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe NICOLETTI

Dott. Luciano Maria Benedetto DI DIO

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
11. CONCLUSIONI	27

1. PREMESSA

Il Comune di Francofonte registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 12.143 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna-comunicazione del 11/04/2022-protocollo n. 63245-63161-63271 del 12/04/2022

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

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/12/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

Prodotto di R

4.

Prodotto

Prodotto



2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	98.807,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	98.807,63
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.239.854,22	4.319.111,36	98.807,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	433.476,66	4.319.111,36	98.807,63

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

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

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

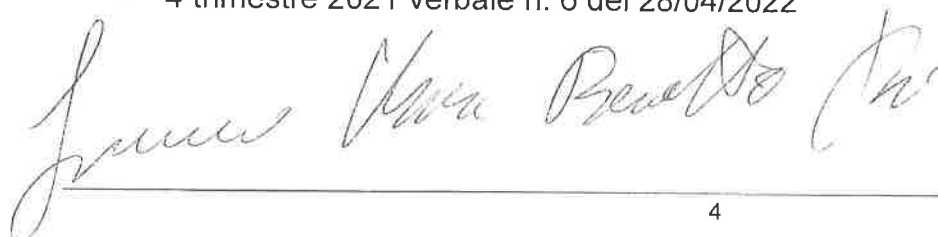
Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 5 del 07/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 8 del 02/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 19 del 15/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 6 del 28/04/2022

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

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.408.142,00	2.501.584,00	4.672.481,98
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	33,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	421.911,07
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 3,56 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **9 giorni**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro **73.266,11**

Luca...

A

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021, con atto di Giunta Municipale n.83 del 30/03/2022.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 9,17%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 54,33%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	4.467.372,25	1.496.923,27	1.475.005,46	2.056.235,14	3.523.434,81	4.405.685,16	17.424.656,09
Titolo 2	27.131,22	37.655,36	41.607,67	573.399,38	0,00	61.275,32	741.068,95
Titolo 3	2.030.983,34	549.883,13	101.267,93	985.011,55	1.091.501,76	1.150.188,56	5.908.836,27
Titolo 4		13.000,00	20.883,59	0,11	0,00	1.289.122,33	1.323.006,03
Titolo 5	187.118,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.118,44
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	10.210,20	6.257,12	209.549,26	177.255,75	29.217,82	1.395.294,40	1.827.784,55
Totale	6.722.815,45	2.103.718,88	1.848.313,91	3.791.901,93	4.644.154,39	8.301.565,77	27.412.470,33

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	2.696.262,03	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	8.207.603,41	
3	Fitti attivi		

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	272.138,84	203.326,31	269.230,22	530.566,33	1.934.788,29	2.704.964,45	5.915.014,44
Titolo 2	1.519,66	8.500,00	21.125,09	45.344,70	446.937,29	1.409.176,92	1.932.603,66
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					665,06		665,06
Titolo 5					0,00	1.304,14	1.304,14
Titolo 7	654,28	32.911,69	11.103,05	144.739,61	469.517,20	1.324.835,08	1.983.760,91
Totale	274.312,78	244.738,00	301.458,36	720.650,64	2.851.907,84	5.440.280,59	9.833.348,21

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano non risultano essere residui vetusti;
- **sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

[Handwritten signatures and initials]

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.319.111,36
RISCOSSIONI	2.234.509,15	27.011.053,83	29.245.562,98
PAGAMENTI	6.979.881,62	26.485.985,09	33.465.866,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			98.807,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			98.807,63
RESIDUI ATTIVI	19.110.904,56	8.301.565,77	27.412.470,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	4.393.067,62	5.440.280,59	9.833.348,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			367.375,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			359.634,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			16.950.920,20

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.386.353,92
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	971.983,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	727.009,55
SALDO FPV	244.973,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.997.289,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.473.648,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.523.641,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.386.353,92
SALDO FPV	244.973,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.523.641,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	14.843.234,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	16.950.920,20

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



	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	4.319.111,36		1.239.854,22			
+ Riscossioni	29.245.562,98		28.582.710,12		17.700.470,52	
- Pagamenti	33.465.866,71		25.503.452,98		17.646.139,82	
= Cassa al 31.12	98.807,63		4.319.111,36		1.239.854,22	
+ residui attivi (Crediti)	27.412.470,33		24.342.703,58		19.730.393,71	
- residui passivi (Debiti)	-9.833.348,21		-12.846.597,45		-9.918.717,74	
= Avanzo di Amministrazione	17.677.929,75		15.815.217,49		11.051.530,19	
- FPV per spese correnti	-367.375,41		-567.672,36		-417.361,14	
- FPV per spese in c/ capitale	-359.634,14		-404.310,72		-797.137,36	
= Risultato di Amministrazione	16.950.920,20	100%	14.843.234,41	100%	9.837.031,69	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-10.852.361,54	-64%	-9.961.813,71	-67%	-8.563.316,05	-87%
- Altri accantonamenti	-8.429.226,22	-50%	-7.837.904,67	-53%	-5.714.237,00	-58%
= Totale Parte Accantonata	-19.281.587,76	-114%	-17.799.718,38	-120%	-14.277.553,05	-145%
- Totale Parte Vincolata	-212.674,33	-1%	-195.532,27	-1%	-141.843,96	-1%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	0,00	0%		0%
= Avanzo Disponibile	-2.543.341,89	-15%	-3.152.016,24	-21%	-4.582.365,32	-47%

Comune di

Rendiconto 2021

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 17 del 19/11/2015	-3.152.016,24	-2.543.341,89	-608.674,35		608.674,35
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 17 del 19/11/2015	4.446.070,77	193.307,43	193.307,43	193.307,43	3.866.148,48
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	4.446.070,77	193.307,43	4.252.763,34	193.307,43	-4.059.455,91

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

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

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Delibera Consiglio Comunale n. 20 del 17/11/2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 annualità 2021, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del TUEL - RATIFICA	NO	Verbale n. 18 del 01/10/2021 Prot. n. 15188
Delibera Consiglio Comunale n. 21 del 30/11/2021	Ratifica variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023, annualità 2021, ai sensi dell'art. 175 comma 4 del TUEL	NO	Verbale n. 20 del 25/11/2021 Prot. n. 19118

Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Delibera Giunta Municipale n. 226 del 23/09/2021	Variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023, annualità 2021, ai sensi dell'art. 175 comma 4 e 5 TUEL	NO
Delibera Giunta Municipale n. 261 del 23/09/2021	Variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023, annualità 2021, ai sensi dell'art. 175 comma 4 e 5 TUEL	NO

Le Variazioni di Giunta Comunale sono quelle previste dall'art. 175, comma 4 del TUEL e sono state ratificate dal Consiglio Comunale rispettivamente con delibera n. 20 del 17/11/2021 e n. 21 del 30/11/2021. Su tali delibere di Giunta non risulta espresso il parere dell'Organo di revisione.

A tal proposito, il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili, ritiene che il parere deve essere espresso sulla proposta di variazione al bilancio adottata dalla Giunta per motivi d'urgenza, in quanto funzionale ad accertare l'esistenza dei presupposti che hanno generato l'urgenza della variazione di bilancio, il rispetto di tutti gli equilibri di bilancio, nonché la rispondenza della variazione all'ordinamento contabile.

L'Organo di Revisione, ritiene di aderire a tale orientamento, ritenendosi non corretta la prassi di acquisire il parere sulla sola proposta di deliberazione consiliare di ratifica e pertanto sollecita l'Amministrazione, per il futuro, di uniformarsi a tale indirizzo.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni confrontando gli esercizi 2021 e 2020:

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**QUOTE ACCANTONATE****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** contabilizzazione in bilancio del FAL.

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

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 715.250,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 12.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente per l'anno 2021 **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 79.321,55 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

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

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

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dal Fondo per esercizio funzioni fondamentali al 31.12.2021.

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

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

- Fondo per esercizio funzioni fondamentali € 212.674,33

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite



finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.330.034,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	890.547,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.142,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.422.344,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	591.321,55
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		831.023,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.301.292,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.301.292,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.301.292,90
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.631.327,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		890.547,83
Risorse vincolate nel bilancio		17.142,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.723.637,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		591.321,55
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.132.316,01

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.631.327,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.723.637,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.132.316,01

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

[Handwritten signatures and initials]

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	6.834.731,99	6.898.408,84	7.759.065,42	100,9%	112,5%
Titolo 2	4.676.383,81	4.931.548,71	2.590.574,29	105,5%	52,5%
Titolo 3	3.451.821,95	3.466.017,11	2.533.263,68	100,4%	73,1%
Titolo 4	23.514.555,90	24.317.787,13	3.871.354,02	103,4%	15,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	6.115.515,94	6.115.515,94	1.089.112,51	100,0%	17,8%
Titolo 9	19.501.624,28	20.021.624,28	17.469.249,68	102,7%	87,3%
TOTALE	64.094.633,87	65.750.902,01	35.312.619,60	102,6%	53,7%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	6.898.408,84	7.759.065,42	3.353.380,26	43,22
Titolo II	4.931.548,71	2.590.574,29	2.529.298,97	97,63
Titolo III	3.466.017,11	2.533.263,68	1.383.075,12	54,60
Titolo IV	24.317.787,13	3.871.354,02	2.582.231,69	66,70
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarie PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	201.725,38	417.182,25	800.200,00
riscossione	91.725,38	211.182,25	800.200,00
%riscossione	45,47	50,62	100,00



Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 800.200,00 è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	201.725,38	417.182,25	800.200,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	201.725,38	417.182,25	800.200,00
destinazione a spesa corrente vincolata	48.262,69	155.991,12	321.904,00
% per spesa corrente	23,92%	37,39%	40,23%
destinazione a spesa per investimenti	52.600,00	52.600,00	78.096,00
% per Investimenti	26,08%	12,61%	9,76%

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	50.928,53	31.300,74	75.421,29
Riscossione	50.928,53	31.300,74	75.421,29

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 75.421,29;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	50.928,53	31.300,74	75.421,29
Spese correnti	50.928,53	31.300,74	75.421,29
% x spesa corrente	100,00	100,00	100,00

Recupero evasione:

Si osserva che l'Ente, rispetto ai residui attivi ed al recupero evasione, ha una bassa percentuale di riscossione e che a parere dell'Organo di revisione, sarebbe opportuno adottare ogni iniziativa utile a potenziare l'attività di accertamento e riscossione delle entrate proprie al fine di incrementare la capacità di autofinanziamento. Non risultano essere in atto provvedimenti ed iniziative per ridurre sensibilmente i residui attivi.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.415.666,35	
Residui riscossi nel 2021	€ 911.970,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 484.725,16	
Residui al 31/12/2021	13.018.970,93	90,31%
Residui della competenza		
Residui totali	13.018.970,93	
FCDE al 31/12/2021	8.506.997,04	65,34%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	15.166.200,30	15.499.237,21	10.391.657,26	102,2%	67,0%
Titolo 2	23.918.866,62	24.722.097,85	2.614.737,70	103,4%	10,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	364.409,81	364.409,81	361.508,53	100,0%	99,2%
Titolo 5	6.115.515,94	6.115.515,94	1.089.112,51	100,0%	17,8%
Titolo 7	19.501.624,28	20.021.624,28	17.469.249,68	102,7%	87,3%
TOTALE	65.066.616,95	66.722.885,09	31.926.265,68	102,5%	47,8%

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

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.812.103,39	2.638.059,00	-174.044,39
102	imposte e tasse a carico ente	222.776,08	226.651,34	3.875,26
103	acquisto beni e servizi	4.978.543,42	5.225.918,69	247.375,27
104	trasferimenti correnti	1.801.069,19	1.670.011,22	-131.057,97
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	336.488,42	347.974,00	11.485,58
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.055,00	1.795,00	-2.260,00
110	altre spese correnti	191.333,52	281.248,01	89.914,49
TOTALE		10.346.369,02	10.391.657,26	45.288,24

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.359.580,37	2.434.737,70	1.075.157,33
203	Contributi agli investimenti	81.216,83	180.000,00	98.783,17
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.068.429,23	0,00	-1.068.429,23
TOTALE		2.509.226,43	2.614.737,70	105.511,27

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è **stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 29/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	567.672,36	367.375,41
FPV di parte capitale	404.310,72	359.634,14
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	971.983,08	727.009,55

L'evoluzione del FPV è la seguente:



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	417.361,14	567.672,36	367.375,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	417.361,14	567.672,36	367.375,41
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

[Handwritten signature]

[Handwritten signatures: Franco, Paolo, Benito, etc.]

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	797.137,36	404.310,72	359.634,14
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	797.137,36	404.310,72	359.634,14
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	356.747,56
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	10.627,85
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	367.375,41

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

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

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

Analisi della spesa di personale



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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	3.551.922,87	2.638.059,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	244.843,95	226.651,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	3.796.766,82	2.864.710,34
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.796.766,82	2.864.710,34

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 164 del 06/07/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso fascia mediana.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

[Signature] *[Signature]* *[Signature]* *[Signature]*

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.117.656,95	4.768.760,33	4.756.345,43
Nuovi prestiti (+)	1.000.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-348.896,62	-12.414,90	-201.939,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.768.760,33	4.756.345,43	4.554.406,22
Nr. Abitanti al 31/12	12.922,00	12.342,00	12.143,00
Debito medio per abitante	369,04	385,38	375,06

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	186.665,68	199.959,46	163.147,69
Quota capitale	348.896,62	12.414,90	201.939,21
Totale fine anno	535.562,30	212.374,36	365.086,90

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

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

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

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con Delibera di Giunta Municipale n. 231 del 27/09/2021 **ha provveduto** ad individuare, quali componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Francofonte i seguenti organismi partecipati:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Osservazioni
ATO RIFIUTI SR1 S.P.A.	4,10%	POSTA IN LIQUIDAZIONE
ATO 8 IDRICO	2,59%	POSTA IN LIQUIDAZIONE
S.R.R. – ATO 8 RIFIUTI	2,92%	
ATI (Assemblea Territoriale Idrica)	3,23%	NON ANCORA ATTIVA

Si dà atto che l'Ente, con nota Prot. N. 9578 del 04/04/2022, ha richiesto all'A.T.O. 8 Siracusa e all'A.T.O. Siracusa 1, l'asseverazione al 31/12/2021 della situazione contabile.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	33.705.750,63	31.347.565,68	2.358.184,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	16.703.784,33	18.183.466,72	-1.459.682,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.409.534,96	49.511.032,40	898.502,56
A) PATRIMONIO NETTO	27.928.820,77	24.437.159,56	3.491.661,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.110.205,35	364.237,00	745.968,35
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.000,00	0,00	12.000,00
D) DEBITI	21.358.508,84	24.709.635,84	-3.351.127,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.409.534,96	49.511.032,40	898.502,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	359.634,14	404.310,72	-44.676,58

I crediti e i debiti sono conciliati con i residui attivi e passivi.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE
	<i>Riserve</i>
AIib	da capitale
AIic	da permessi di costruire
AIid	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.
AIie	altre riserve indisponibili
AIif	altre riserve disponibili
AIIf	Risultato economico dell'esercizio
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti
AV	Riserve negative per beni indisponibili
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO
	€ 3.491.661,21

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 19.281.587,76
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 7.307.020,87
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 11.974.566,89

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	16.144.596,05	15.186.750,11	957.845,94
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.605.457,41	12.618.197,24	-1.012.739,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-347.974,00	-336.488,42	-11.485,58
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-412.074,66	31.852,97	-443.927,63
IMPOSTE	226.651,34	222.776,08	3.875,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.552.438,64	2.041.141,34	1.511.297,30

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, espone di seguito la sintesi delle proposte considerazioni e rilievi:

Proposte e considerazioni:

a) Parametri :

L'organo di Revisione ha verificato che l'ente per l'anno 2021 non rispetta 1 parametro su otto e precisamente il parametro deficitario è :

- 1) **P2** che riguarda l'incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive delle entrate correnti che superano la soglia prevista del 22%. Tale parametro esprime la capacità di riscossione delle entrate proprie, ovvero

delle entrate derivanti da imposte e tasse comunali, escludendo quindi le varie forme di contribuzione da altri Enti.

Fatta questa considerazione l'ente non è da considerarsi deficitario in quanto la metà dei parametri non sono deficitari e, pertanto, a norma dell'articolo 243 del TUEL, non sarà soggetto al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni da parte della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali nonché sarà soggetto ai controlli centrali in materia di copertura del costo di alcuni servizi.

b) Residui Attivi dei primi tre titoli d'entrata:

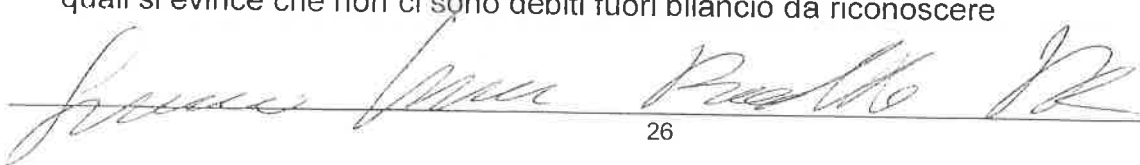
L'organo di Revisione evidenzia che i residui attivi finali dell'esercizio 2021 (competenza + residui) dei primi tre Titoli dell'entrata sono aumentati rispetto ai residui iniziali passando da € 21.255.336,03 a € 24.074.561,31 e in virtù anche del mancato rispetto del parametro P2, nonché di residui risalenti anche ad anni a rischio di prescrizione, si rammenta la necessità di implementare l'attività di recupero dell'evaso e di porre in essere tutte quelle attività necessarie al fine di accelerare l'attività di riscossione dei crediti, nonché di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi e di avviare per quei residui attivi a rischio di prescrizione, tutte le attività necessarie al fine di evitarne la prescrizione con conseguente danno erariale per l'Ente.

c) Ripiano del disavanzo al 31-12-14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 17 del 19-11-2015

L'organo di Revisione dalle verifiche fatte rileva che il disavanzo complessivo al 31-12-2014 formatesi con il riaccertamento straordinario dei residui ammontava ad € 5.799.222,78 che doveva essere ripianato in 30 anni applicando ad ogni esercizio finanziario la quota pari ad € 193.307,43 e pertanto alla chiusura dell'esercizio 2021 il disavanzo di amministrazione al 31-12-2021 doveva essere di € 4.446.070,77; invece come si evince da pagina 10 del presente verbale il disavanzo ammonta ad € 2.543.341,89 e pertanto si prende atto che negli esercizi finanziari precedenti e in quello attuale sono stati recuperati quote di disavanzo maggiore rispetto a quella prevista dal piano di rientro. Si ricorda al consiglio che gli enti locali che presentino, nell'ultimo rendiconto deliberato, un disavanzo di amministrazione ovvero debiti fuori bilancio, ancorché da riconoscere, nelle more della variazione di bilancio che dispone la copertura del disavanzo e del riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio, è fatto divieto di assumere impegni e pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge. Sono fatte salve le spese da sostenere a fronte di impegni già assunti nei precedenti esercizi.

d) Debiti Fuori Bilancio

L'Organo di Revisione prende atto delle certificazioni rilasciate dai responsabili nelle quali si evince che non ci sono debiti fuori bilancio da riconoscere



e) Monitoraggio debiti crediti residui

L'Organo di Revisione Raccomanda l'ente di monitorare periodicamente il rapporto debiti crediti residui con le società partecipate

f) Tari e tributi Propri

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente in merito agli accertamenti tari ha incassato solamente il 19.77% degli accertamenti del periodo ovvero € 440.704,00 su €. 2.228.486,68. Pertanto il Collegio dei Revisori raccomanda all'Amministrazione di implementare l'attività di controllo dell'evaso di tutti i tributi, in particolar modo alla Tari

g) Equilibri di Bilancio, avanzo di competenza e parametri

L'Organo di Revisione rileva che sebbene era previsto del bilancio di previsione di applicare al rendiconto 2021 una quota di disavanzo di amministrazione pari € 193.307,43 come previsto dalla delibera n 17 del 19-11-2015 relativa al piano di rientro del disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, **nella sezione spese del rendiconto 2021 non è stato inserito la quota di disavanzo di amministrazione da ripianare.**

A tal proposito si riporta la delibera n 60/2021/PRSE della corte dei conti della sezione Lombardia che recita: *"La Sezione, pur prendendo atto della scelta prudentiale di continuare ad applicare la quota di disavanzo, in proposito evidenzia che, secondo il disposto dell'art. 4 comma 2 del D.M. 2 aprile 2015, **il controllo del ripiano del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui va effettuato verificando "se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulta migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente". Pertanto, qualora il risultato di amministrazione al 31 dicembre, dopo tutti gli accantonamenti, i vincoli e le somme destinate, risulti positivo, il maggior disavanzo derivante dal passaggio alla contabilizzazione armonizzata e dai primi accantonamenti obbligatori previsti da tale normativa, fra cui in particolare, il fondo crediti di dubbia esigibilità, deve ritenersi ripianato e, conseguentemente, l'ente non ha più ragione di continuare ad applicare la quota di ripiano del relativo disavanzo"***

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE NICOLETTI

DOTT. LUCIANO MARIA BENEDETTO DI DIO

27



