COMUNE DI ACATE

Provincia di Ragusa

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ANGELO DI BARTOLO

DOTT. PIERO CASTELLI

DOTT. GIUSEPPE ARICO'

Comune di Acate

Provincia di Ragusa

ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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

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

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

Acate, lì 16/06/2022

L'organo di revisione

RAG. ANGELO DI BARTOLO

DOTT. PIERO CASTELLI

DOTT. GIUSEPPE ARICO'

1. PREMESSA

Il Comune di Acate registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11516 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

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

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione, ciò nonostante si rileva che il Tesoriere pur avendo trasmesso il relativo conto per l'anno 2021, non risulta la data di trasmissione all'Ente.

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)	276,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	276,79
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	92.432,12	369.641,15	276,79
di cui cassa vincolata	92.432,12	271.826,32	276,79

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 siope 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 siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale del 20/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 27/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 25/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 24/02/2022

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

Dati sui pagamenti

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 406,861 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 97,440754 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 1.913.938,55.

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere del 27/05/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	4.129.631,59	1.277.195,38	1.426.736,28	3.014.643,88	3.609.074,14	4.518.613,80	17.975.895,07
Titolo 2	0,00	144.609,79	411.676,28	0,00	4.139,54	1.734.047,94	2.294.473,55
Titolo 3	1.106.836,77	375.795,38	335.078,39	468.592,66	480.907,87	813.851,44	3.581.062,51
Titolo 4	251.184,21	283.400,79	0,00	103.106,01	107.236,40	331.866,38	1.076.793,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	4.145,87	198.837,06	0,00	0,00	0,00	0,00	202.982,93
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	45.054,70	-11.508,66	12.179,40	823,15	20.820,00	215.744,21	283.112,80
Totale	**5.536.853,14**	2.268.329,74	2.185.670,35	3.587.165,70	4.222.177,95	7.614.123,77	**25.414.320,65**

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	5.184.167,07	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	901.161,43	

Il Collegio fa rilevare un consistente aumento dei residui attivi. Approfondendo si rileva che detto aumento è dovuto all'emissione di accertamenti IMU per l'anno 2017, giusta determina n. 601 del 28/12/2021.

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

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei settori hanno dato motivazione. Si invita l'ente per il prosieguo a produrre una motivazione più dettagliata.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	243.793,94	200.366,76	722.382,12	382.181,05	591.677,89	3.603.716,87	5.744.118,63
Titolo 2	116.659,64	571.367,48	100.983,84	183.282,40	112.956,52	485.122,73	1.570.372,61
Titolo 3	1.669,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.669,53
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.151.154,53	1.151.154,53
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.173,61	222.173,61
Titolo 7	11.508,66	-10.626,64	14.476,93	0,00	106.809,10	149.086,45	271.254,50
Totale	**373.631,77**	**761.107,60**	**837.842,89**	**565.463,45**	**811.443,51**	**5.611.254,19**	**8.960.743,41**

- i principali residui passivi al 31/12/2021 si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Acquisti beni e servizi	895.781,71	
2	Trasferimenti correnti	875.119,10	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			369.641,15
RISCOSSIONI	1.548.434,26	14.941.735,03	16.490.169,29
PAGAMENTI	4.729.856,15	12.129.677,50	16.859.533,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			276,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			276,79
RESIDUI ATTIVI	17.800.196,88	7.614.123,77	25.414.320,65
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	3.349.489,22	5.611.254,19	8.960.743,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			79.175,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**16.374.678,56**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.814.927,11
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	79.175,47
SALDO FPV	-79.175,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.609.524,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	313.511,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.296.012,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.814.927,11
SALDO FPV	-79.175,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.296.012,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	12.934.939,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	16.374.678,56

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	**369.641,15**		**92.432,12**			
+ Riscossioni	16.490.169,29		16.468.319,91		11.473.346,35	
- Pagamenti	-16.859.533,65		-16.191.110,88		-11.380.914,23	
= Cassa al 31.12	**276,79**		**369.641,15**		**92.432,12**	
+ residui attivi (Crediti)	25.414.320,65		20.958.155,35		17.381.107,05	
- residui passivi (Debiti)	-8.960.743,41		-8.392.853,24		-12.343.264,85	
= Avanzo di Amministrazione	**16.453.854,03**		**12.934.943,26**		**5.130.274,32**	
- FPV per spese correnti	79.175,47					
- FPV per spese in c/ capitale						
=Risultato di Amministrazione	**16.533.029,50**	**100%**	**12.934.943,26**	**100%**	**5.130.274,32**	**100%**
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-15.603.623,11	-94%	-12.482.416,14	-97%	-8.884.261,24	-173%
- Altri accantonamenti	-10.933.241,41	-66%	-9.350.914,51	-72%	-3.729.364,61	-73%
= Totale Parte Accantonata	**-26.536.864,52**	**-161%**	**-21.833.330,65**	**-169%**	**-12.613.625,85**	**-246%**
- Totale Parte Vincolata	-124.538,91	-1%	-1.475,00	0%	-2.240,00	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%		0%		0%
= Avanzo Disponibile	**-10.128.373,93**	**-61%**	**-8.899.862,39**	**-69%**	**-7.485.591,53**	**-146%**

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera……			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12….			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	956.317,01	1.114.549,70	-158.232,69	956.317,01	1.114.549,70
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di anni tre	34.080,00	34.080,00	0,00		0,00
Disavanzo derivante FCDE 2019	250.265,79	250.265,79	0,00	250.265,79	250.265,79
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare	**1.240.662,80**	**1.398.895,49**	**-158.232,69**	**1.206.582,80**	**1.364.815,49**

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVAZNO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera……					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12….					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	1.114.549,70	1.114.549,70	1.114.549,70	1.114.549,70	8.329.259,16
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di anni tre	34.080,00	34.080,00			
Disavanzo derivante FCDE 2019	250.265,79	250.265,79	250.265,79	250.265,79	1.751.860,56
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	**1.398.895,49**	**1.398.895,49**	**1.364.815,49**	**1.364.815,49**	**10.081.119,72**

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

- Variazioni con determinazione Dirigenziale n. 359 del 04.09.2021 e n. 469 del 25.10.2021.

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
di cui		
variazioni di Consiglio		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		8
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	2	8

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	*Totale*
	21.833.330,65	1.475,00	0,00	-8.899.862,39	**12.934.943,26**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento					**0,00**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata					**0,00**
Utilizzo parte vincolata					**0,00**
Utilizzo parte destinata agli investimenti					**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	21.833.330,65	1.475,00	0,00	-8.899.862,39	**12.934.943,26**
Totale	21.833.330,65	**1.475,00**	**0,00**	**-8.899.862,39**	**12.934.943,26**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	12.482.416,14	0,00	0,00	9.350.914,51	**21.833.330,65**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	12.482.416,14	0,00	0,00	9.350.914,51	**21.833.330,65**
Totale	**12.482.416,14**	**0,00**	**0,00**	**9.350.914,51**	**21.833.330,65**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	0,00	0,00	0,00	1.475,00	**1.475,00**
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	1.475,00	**1.475,00**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.475,00**	**1.475,00**

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 4.479.181,88 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'ente ha ottenuto nel corso del 2021, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 una anticipazione di liquidità di euro 1.582.327,00.

L'ente ha attivato il FAL e l'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione in bilancio.

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamento per fondo rischi contenzioso per l'anno 2021, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

Il Collegio osserva che il responsabile del contenzioso con nota prot. 10469 del 9.06.2022 ha comunicato di aver approntato il registro del contenzioso, allegato alla citata nota, ed ha ritenuto congruo l'ammontare del fondo contenzioso già accantonato negli esercizi precedenti pari ad €. 650.000,00 in relazione al valore del contenzioso in essere.

Il Collegio rileva che il fondo contenzioso ad oggi accantonato consente la copertura di passività probabili pari al 47,53% del totale del contenzioso in essere rappresentato nel registro pari ad €. 1.367.578,74, che si ritiene molto prossimo al 51% di legge.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 1.475,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, ed ha verificato la correttezza dell'importo accantonato:

Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03)	+	4.611.946,00
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03)	-	3.157.500,00
TOTALE		1.454.460,00
Percentuale applicata		5%
Importo FGDC da accantonare		72.723,00

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 degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021.

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

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Non ricorre la fattispecie.

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		**2.066.128,46**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.172.316,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**-1.106.188,01**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-51.109,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**-1.055.078,51**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**1.428.960,38**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**1.428.960,38**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**1.428.960,38**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**3.495.088,84**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		3.172.316,47
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**322.772,37**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-51.109,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**373.881,87**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **3.495.088,84**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **322.772,37**
- W3 (equilibrio complessivo): € **373.881,87**

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	6.945.044,00	6.945.044,00	6.618.549,08	100,0%	95,3%
Titolo 2	4.002.952,00	4.002.952,00	2.994.309,55	100,0%	74,8%
Titolo 3	3.644.297,16	3.644.297,16	3.367.445,45	100,0%	92,4%
Titolo 4	674.252,00	674.252,00	546.993,17	100,0%	81,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	1.582.327,00	1.582.327,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	5.162.000,00	5.162.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	5.739.000,00	5.739.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	**27.749.872,16**	**27.749.872,16**	**13.527.297,25**	**100,0%**	**48,7%**

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in (A)	Incassi in (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	6.945.044,00	6.618.549,08	2.099.935,28	31,73
Titolo II	4.002.952,00	2.994.309,55	1.260.261,61	42,09
Titolo III	3.644.297,16	3.367.445,45	2.553.594,01	75,83
Titolo IV	674.252,00	546.993,17	215.126,79	39,33
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.600.446,66	448.415,20	No fcde	
1	TARI	1.956.953,09	1.475.305,27	7.041.876,85	
1	TOSAP	42.327,84	811,60	No fcde	
1	Addizionale IRPEF	450.000,00	27.643,64	No fcde	
3	Sanzioni CDS	174.699,32	808,90	87.650,38	

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	161.116,00	109.549,30	174.699,32
riscossione	58.857,62	8.547,73	173.890,42
%riscossione	**36,53**	**7,80**	**99,54**

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 174.699,32 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	161.116,00	109.549,30	174.699,32
fondo svalutazione crediti corrispondente	99.978,88	179.919,44	87.650,38
Entrata netta	**61.137,12**	**-70.370,14**	**87.048,94**
destinazione a spesa corrente vincolata	60.250,00	89.959,72	87.048,94
% per spesa corrente	**98,55%**		**100,00%**
destinazione a spesa per investimenti	68.476,00	0,00	0,00
% per Investimenti	**112,00%**		**0,00%**

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

	Descrizione	**Importo**
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 5.691,26
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 235.133,52
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocita di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocita di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS	**€ 235.133,52**
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	**€ 240.824,78**

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 19.913,96
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 52.272,73
TOTALE	**€ 72.186,69**

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 235.133,52
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	**€ 235.133,52**

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	89.424,56	63.949,36	136.369,43
Riscossione	76.573,56	53.834,82	128.877,62

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro zero.

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	**2020**	**2021**
importo	89.424,56	63.949,36	76.864,58
Spese correnti	6.294.167,60	6.538.854,53	7.883.458,85
% x spesa corrente	**1,42**	**0,98**	**0,98**

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	2.561.965,19	0,00	2.296.433,36	2.561.965,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	40.083,72	0,00	0,00
TOTALE	2.561.965,19	40.083,72	2.296.433,36	2.561.965,19

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

Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.167.747,24	
Residui riscossi nel 2021	€ 562.376,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 500.000,00	
Residui al 31/12/2021	6.105.370,36	85,18%
Residui della competenza	€ 2.561.965,19	
Residui totali	8.667.335,55	
FCDE al 31/12/2021	14.068.804,84	162,32%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.801.107,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 116.940,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 500.000,00	
Residui al 31/12/2021	5.184.167,07	89,37%
Residui della competenza	€ 2.561.965,19	
Residui totali	7.746.132,26	
FCDE al 31/12/2021	7.343.410,31	94,80%

TASI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.563.165,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 327.655,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	5.235.509,24	94,11%
Residui della competenza	€ 1.475.305,27	
Residui totali	6.710.814,51	
FCDE al 31/12/2021	7.041.876,85	104,93%

Calcolo Fondo Crediti di dubbia esigibilità entrate tributarie

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	11.606.576,36	11.606.576,36	7.883.458,85	100,0%	67,9%
Titolo 2	705.015,00	705.015,00	700.359,69	100,0%	99,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	3.296.618,00	3.296.618,00	1.710.878,50	100,0%	51,9%
Titolo 5	5.162.000,00	5.162.000,00	4.443.093,88	100,0%	86,1%
Titolo 7	5.739.000,00	5.739.000,00	3.003.140,77	100,0%	52,3%
TOTALE	**26.509.209,36**	**26.509.209,36**	**17.740.931,69**	**100,0%**	**66,9%**

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	1.657.678,57	1.765.288,67	107.610,10
102	imposte e tasse a carico ente	98.677,34	98.509,00	-168,34
103	acquisto beni e servizi	3.721.610,93	4.582.474,14	860.863,21
104	trasferimenti correnti	767.429,37	1.072.513,08	305.083,71
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	191.988,46	219.006,03	27.017,57
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.306,71	0,00	-8.306,71
110	altre spese correnti	93.163,15	145.667,93	52.504,78
	TOTALE	**6.538.854,53**	**7.883.458,85**	**1.344.604,32**

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	282.111,18	489.434,50	207.323,32
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	146.935,76	146.935,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	44.929,97	63.989,43	19.059,46
	TOTALE	**327.041,15**	**700.359,69**	**373.318,54**

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	79.175,47
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**79.175,47**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**0,00**	**0,00**	**79.175,47**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale: non ricorre la fattispecie.

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	79.175,47
Totale FPV 2021 spesa corrente	**79.175,47**

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	2.506.398,83	1.765.288,67
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	143.190,71	98.509,00
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)	2.649.589,54	1.863.797,67
(-) Componenti escluse (B)	108.524,74	168.439,80
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.541.064,80	1.695.357,87

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 50 del 26/03/2021, 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 non virtuoso.

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

- Certificazioni fondi risorse decentrate: verbale del 23.09.2021.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	6.270.209,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	3.677.726,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	2.438.814,56
TOTALE DEBITO	=	**5.031.297,48**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.999.465,53	3.831.394,56	6.134.357,60
Nuovi prestiti (+)		2.438.814,56	1.582.326,90
Prestiti rimborsati (-)	168.070,97	135.851,52	1.710.878,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**3.831.394,56**	**6.134.357,60**	**7.535.422,74**
Nr. Abitanti al 31/12	11.504,00	11.558,00	11.516,00
Debito medio per abitante	333,05	530,75	654,34

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	240.903,16	191.988,46	219.006,03
Quota capitale	168.070,97	135.851,52	1.710.878,50
Totale fine anno	**408.974,13**	**327.839,98**	**1.929.884,53**

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

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

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

6.1 **DEBITI FUORI BILANCIO**

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 17.054,33
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 8.062,20.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2021, con delibera di C.C. n. 51 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Denominazione società	Tipo di partecipazione (*diretta/indiretta*)	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
SO.SV.I.S.R.L.	DIRETTA	GESTIONE DEL PATTO TERRITORIALE DELLA PROVINCIA DI RAGUSA	1,00	IL MOTIVO DEL MANTENIMENTO E' DA IMPUTARE AD UNA RICHIESTA DI FINANZIAMENTO FATTO DALLA SOSVI (€. 980,000,00) PER UN'OPERA PUBBLICA A VALERE SU UN BANDO DEL MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO
ATO RAGUSA AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	DIRETTA	GESTIONE UNITARIA ED INTEGRATA DEI RIFIUTI	2,60	GESTIONE UNITARIA ED INTEGRATA DEI RIFIUTI IN ADERENZA ALLE DIRETTIVE DELL'UNIONE EUROPEA ED ALLE VIGENTI DISPOSIZIONI NORMATIVE NAZIONALI E REGIONALI IN MATERIA DI RIFIUTI.
S.R.R. SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI A.T.O. 7 - RAGUSA	DIRETTA	REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI A.T.O. 7 - RAGUSA	2,58	S.R.R. SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI A.T.O. 7 - RAGUSA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI, SOCIETA' COSTITUITA IN OSSEQUIO A QUANTO

SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI				PREVISTO DALL'ART. 6, C. 1 DELLA L.R. 8 APRILE 2010, N. 9
SO.GE.V.I.S.R.L	DIRETTA	ATTIVITA' DI CONSULENZA IMPRENDITORIALE E ALTRA CONSULENZA AMMINISTRATIVO-GESTIONALE E PIANIFICAZIONE AZIENDALE	10,68%	IL MOTIVO DEL MANTENIMENTO E' DA IMPUTARE A RICHIESTE DI FINANZIAMENTO PER L'ATTIVITA' DI CUI TRATTASI
GRUPPO DI AZIONE COSTIERA UNICITA' GOLFO DI GELA-SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	DIRETTA	OBBIETTIVO LA GESTIONE DI RISORSE DA UTILIZZARE PER IL RIEQUILIBRIO DELLA FASCIA COSTIERA ED IL RIPOPOLAMENTO ITTICO PER IL TERRITORIO CHE VA DA BUTERA AD ISPICA. STATUTO TIPO REDATTO DALLA REGIONE SICILIA ASSESSORATO COOPERAZIONE, COMMERCIO, ARTIGIANATO E PESCA AL QUALE I SINGOLI COMUNI HANNO DATO ADESIONE.	1,00%	IL MOTIVO DEL MANTENIMENTO E' DA IMPUTARE A RICHIESTE DI FINANZIAMENTO PER L'ATTIVITA' DI CUI TRATTASI
A.T.I. IDRICO - AMBITO TERRITORIALE DI RAGUSA	DIRETTA	GESTIONE UNITARIA ED INTEGRATA DEI SERVIZI IDRICI	3,11	GESTIONE UNITARIA ED INTEGRATA DEI SERVIZI IDRICI

L'Organo di Revisione non ha potuto asseverare ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati, atteso che le partecipate pur compulsate dall'Ente non hanno ottemperato alla richiesta di asseverazione, fatta eccezione per l'ATI Idrica di Ragusa che ha prodotto l'asseverazione per il quale l'organo si riserva di provvedere di conseguenza.

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	23.428.708,42	23.895.671,44	-466.963,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.810.974,33	8.845.380,36	965.593,97
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**33.239.682,75**	**32.741.051,80**	**498.630,95**
A) PATRIMONIO NETTO	15.822.072,10	17.565.222,50	-1.743.150,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	650.190,00	648.715,00	1.475,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	16.767.420,65	14.527.114,30	2.240.306,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**33.239.682,75**	**32.741.051,80**	**498.630,95**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono inquadrabili nell'incremento dei debiti. In merito il Collegio raccomanda di porre la massima attenzione ai flussi dei debiti e crediti onde evitare tali incrementi.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	**FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE**		
	Riserve		
AIIb	**da capitale**		
AIIc	**da permessi di costruire**	€	1.092.767,36
AIId	**riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.**		
AIIe	**altre riserve indisponibili**		
AIIf	**altre riserve disponibili**	€	14.157.096,59
AIII	**Risultato economico dell'esercizio**	-€	7.526.976,24
AIV	**Risultati economici di esercizi precedenti**		
AV	**Riserve negative per beni indisponibili**	-€	1.743.150,40
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**€**	**5.979.737,31**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 16.185.358,94
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 10.476.044,49
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	82.519,85
2021	**€ 5.626.794,60**

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.308.782,30	7.883.001,69	5.425.780,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.190.667,02	9.930.111,16	1.260.555,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-212.910,63	-49.862,19	-163.048,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-3.534.323,61	2.502.902,81	-6.037.226,42
IMPOSTE	114.031,44	53.430,23	60.601,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-1.743.150,40**	**352.500,92**	**-2.095.651,32**

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di - € 1.743.150,40 rispetto all'esercizio 2020 di €352.500,92.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono dovute agli incrementi degli oneri straordinari per rettifiche delle voci dello stato patrimoniale attivo e passivo.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori 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, e che la stessa contiene i criteri di valutazione.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Il Collegio non ha riscontrato, nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo svolta con il metodo del campionamento, irregolarità da sanare né formulati rilievi.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Allo stato non ricorre la fattispecie.

12. 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

RAG. ANGELO DI BARTOLO

DOTT. PIERO CASTELLI

DOTT. GIUSEPPE ARICO'