

**Comune di Gibellina  
Libero Consorzio Comunale di Trapani**

**Verbale n. 60 del 07.07.2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera consiliare n. 66 del 18.12.2019 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.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio finanziario presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

**IL REVISORE UNICO**  
Dott. Taormina Gianfranco

## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	18
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....	18

## **PREMESSA**

Il Comune di Gibellina registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3742 abitanti.

Il Revisore Unico 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 o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

### **1. 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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.750.599,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.750.599,94
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2021, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.833.524,74	911.551,80	1.085.206,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	510.092,71	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.833.524,74	1.421.644,51	1.085.206,68
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	881.960,32	603.411,51	894.983,21
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.803.933,26	870.136,94	303.107,34
Fondi vincolati al 31.12	=	911.551,80	1.154.919,08	1.677.082,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	69.712,40	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	911.551,80	1.085.206,68	1.677.082,55

Il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.53 del 23.03.2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico 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
<b>Titolo 1</b>	1.177.255,46	549.312,74	598.051,73	520.400,63	410.309,21	652.122,74	3.907.452,51
<b>Titolo 2</b>	14.227,73			50.790,90	189.493,02	247.470,66	501.982,31
<b>Titolo 3</b>	527.918,47	19.884,56	148.423,58	379.488,82	170.906,48	249.854,35	1.496.476,26
<b>Titolo 4</b>	36.421,65	683.343,79	86.330,74	162.680,62	38.499,85	148.362,52	1.155.639,17
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	37.096,62				0,00	0,00	37.096,62
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	5.109,28		33.711,90	15.197,08	50.642,21	7.496,36	112.156,83
<b>Totale</b>	<b>1.798.029,21</b>	<b>1.252.541,09</b>	<b>866.517,95</b>	<b>1.128.558,05</b>	<b>859.850,77</b>	<b>1.305.306,63</b>	<b>7.210.803,70</b>

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

<b>ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI</b>							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	1.193.579,71	119.855,85	133.212,84	74.587,48	234.930,07	659.536,99	2.415.702,94
<b>Titolo 2</b>	605.541,78	697.665,47	7.529,77	227.275,29	51.051,84	347.747,23	1.936.811,38
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	9.272,51	813,52	29.077,87	40.499,75	62.228,90	6.790,17	148.682,72
<b>Totale</b>	<b>1.808.394,00</b>	<b>818.334,84</b>	<b>169.820,48</b>	<b>342.362,52</b>	<b>348.210,81</b>	<b>1.014.074,39</b>	<b>4.501.197,04</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.199.874,31
RISCOSSIONI	976.679,23	4.851.547,08	5.828.226,31
PAGAMENTI	1.048.752,72	4.228.747,96	5.277.500,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.750.599,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.750.599,94
RESIDUI ATTIVI	5.905.497,07	1.305.306,63	7.210.803,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	3.487.122,65	1.014.074,39	4.501.197,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			246.408,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			968.211,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>4.245.586,17</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	914.031,36
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	708.167,56
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.214.620,43
<b>SALDO FPV</b>	-506.452,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	84.678,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	88.414,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	3.736,42
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	914.031,36
<b>SALDO FPV</b>	-506.452,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	3.736,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	371.662,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.462.608,75
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>4.245.586,17</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	3.780.716,29	3.834.271,26	4.245.586,17
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	3.159.309,24	3.218.039,92	3.507.354,28
Parte vincolata (C)	316.077,03	225.898,63	466.054,47
Parte destinata agli investimenti (D)	152.719,23	14.357,80	14.357,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	152.610,79	375.974,91	257.819,62

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>0,00</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d)</b> (solo se valore positivo)	<b>0,00</b>

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

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023</b>	<b>COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
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 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	3.218.039,92	225.898,63	14.357,80	375.974,91	<b>3.834.271,26</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		25.407,26			<b>25.407,26</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	3.218.039,92	200.491,37	14.357,80	375.974,91	<b>3.808.864,00</b>
<b>Totale</b>	<b>3.218.039,92</b>	<b>225.898,63</b>	<b>14.357,80</b>	<b>375.974,91</b>	<b>3.834.271,26</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	2.646.123,97	422.997,23	0,00	148.918,72	<b>3.218.039,92</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	2.646.123,97	422.997,23	0,00	148.918,72	<b>3.218.039,92</b>
<b>Totale</b>	<b>2.646.123,97</b>	<b>422.997,23</b>	<b>0,00</b>	<b>148.918,72</b>	<b>3.218.039,92</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	0,00	225.880,42	0,00	18,21	<b>225.898,63</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	25.407,26	0,00	0,00	<b>25.407,26</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	200.473,16	0,00	18,21	<b>200.491,37</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>225.880,42</b>	<b>0,00</b>	<b>18,21</b>	<b>225.898,63</b>



Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 2.864.438,33.

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €452.997,23, 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.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

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

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, **non è stato accantonato** nessun importo.

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

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 62.318,59.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

#### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.296.878,27</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	254.314,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	213.495,27
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>829.068,64</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	35.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>794.068,64</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-549.198,90</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.610,55
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-575.809,45</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-575.809,45</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		19.673,16
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>767.352,53</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		254.314,36
Risorse vincolate nel bilancio		240.105,82
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>272.932,35</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		35.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>237.932,35</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano o si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio. Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, indicare le modalità di copertura.

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	2.644.388,56	2.644.388,56	2.470.878,03	100,0%	93,4%
Titolo 2	2.275.226,85	2.285.726,85	1.977.213,88	100,5%	86,5%
Titolo 3	1.066.481,99	1.066.481,99	473.903,94	100,0%	44,4%
Titolo 4	31.878.991,51	31.978.593,95	553.436,21	100,3%	1,7%
Titolo 5	19.673,16	19.673,16	19.673,16	100,0%	100,0%
Titolo 6	0,00	0,00	4.955,65		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	17.319.749,00	17.319.749,00	656.792,84	100,0%	3,8%
<b>TOTALE</b>	<b>55.204.511,07</b>	<b>55.314.613,51</b>	<b>6.156.853,71</b>	<b>100,2%</b>	<b>11,1%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.833.994,63	5.764.494,63	3.854.989,28	98,8%	66,9%
Titolo 2	32.952.233,62	33.211.836,06	644.575,75	100,8%	1,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	86.475,42	86.475,42	86.464,48	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	17.319.749,00	17.319.749,00	656.792,84	100,0%	3,8%
<b>TOTALE</b>	<b>56.192.452,67</b>	<b>56.382.555,11</b>	<b>5.242.822,35</b>	<b>100,3%</b>	<b>9,3%</b>

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	139.681,96	246.408,92
FPV di parte capitale	568.485,60	968.211,51
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>708.167,56</b>	<b>1.214.620,43</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>229.018,94</b>	<b>139.681,96</b>	<b>246.408,92</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>366.746,94</b>	<b>568.485,60</b>	<b>968.211,51</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	466.111,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	102.374,60	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

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	246.408,92
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>246.408,92</b>

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

### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.644.388,56	2.470.878,03	1.818.755,29	73,61
<b>Titolo II</b>	2.285.726,85	1.977.213,88	1.729.743,22	87,48
<b>Titolo III</b>	1.066.481,99	473.903,94	224.049,59	47,28
<b>Titolo IV</b>	31.978.593,95	553.436,21	405.073,69	73,19
<b>Titolo V</b>	19.673,16	19.673,16	19.673,16	100,00

### Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

#### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	46.493,09	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	55.287,00	3.436,08	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>101.780,09</b>	<b>3.436,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.525.289,75	
Residui riscossi nel 2021	€ 510.295,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	3.014.993,88	85,52%
Residui della competenza	€ 628.992,03	
Residui totali	3.643.985,91	
FCDE al 31/12/2021	2.416.853,48	66,32%

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	14.422,30	28.425,79	26.610,55
Riscossione	14.422,30	27.239,59	26.610,55

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	4.029.754,38	4.118.374,92	3.854.989,28
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	422,60	0,00	0,00
riscossione	422,60	0,00	0,00
<b>%riscossione</b>	<b>100,00</b>		

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	211,30	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>211,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	211,30	0,00	0,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>100,00%</b>		
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>		

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

## Spese

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	1.437.043,25	1.184.746,34	-252.296,91
102	imposte e tasse a carico ente	107.800,09	87.665,18	-20.134,91
103	acquisto beni e servizi	2.281.370,24	2.305.934,81	24.564,57
104	trasferimenti correnti	141.747,78	153.256,04	11.508,26
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	63.977,03	58.876,68	-5.100,35
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	59.910,24	45.451,48	-14.458,76
110	altre spese correnti	26.526,29	19.058,75	-7.467,54
<b>TOTALE</b>		<b>4.118.374,92</b>	<b>3.854.989,28</b>	<b>-263.385,64</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	458.291,71	608.968,67	150.676,96
203	Contributi agli investimenti	197.109,93	30.788,11	-166.321,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	3.132,45	3.132,45
205	Altre spese in conto capitale	3.794,53	1.686,52	-2.108,01
<b>TOTALE</b>		<b>659.196,17</b>	<b>644.575,75</b>	<b>-14.620,42</b>

## CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Il Revisore Unico 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 2021.

## Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.681.098,21	1.181.746,34
Spese macroaggregato 103	6.964,00	0,00
Irap macroaggregato 102	108.252,60	87.665,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.796.314,81</b>	<b>1.269.411,52</b>
(-) Componenti escluse (B)	59.673,15	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.736.641,66</b>	<b>1.269.411,52</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca nella fascia demografica lett. d) (popolazione da 3000 a 4999) della tabella 1 del citato D.M., avendo una popolazione residente di riferimento pari a 3892;

Il rapporto tra spese di personale al netto dell'IRAP rilevata con l'ultimo rendiconto approvato (anno 2020) e la media delle entrate correnti del triennio precedente (2018 – 2019 – 2020) al netto del FCDE stanziato (dato assestato) nel bilancio di previsione considerato (2020) si attesta al 28,91% , alla mediana della percentuale massima di incremento della spesa di personale, di cui alla tabella 1, pari al 31%;

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: Verbale n.45 del 09/10/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate: Verbale n.35 del 25.06.2021

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



## **5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

(eventuale) Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.980.987,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	135.537,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	1.672,79
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.847.122,81</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	2.116.524,80	1.980.987,41	1.911.364,54
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.672,79	4.955,65
Prestiti rimborsati (-)	135.537,39	69.622,87	86.464,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	1.672,79	117.782,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.980.987,41</b>	<b>1.911.364,54</b>	<b>1.712.073,13</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.016,00	3.935,00	3.742,00
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>493,27</b>	<b>485,73</b>	<b>457,53</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	88.103,52	63.977,03	0,00
Quota capitale	135.537,39	69.622,87	86.464,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>223.640,91</b>	<b>133.599,90</b>	<b>86.464,48</b>

(

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore Unico **non ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipate.

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	69.082.542,67	71.228.792,45	-2.146.249,78
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.040.779,72	6.417.885,12	622.894,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>76.123.322,39</b>	<b>77.646.677,57</b>	<b>-1.523.355,18</b>
A) PATRIMONIO NETTO	69.389.025,40	70.671.672,37	-1.282.646,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	521.026,82	447.315,82	73.711,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.213.270,17	6.527.989,38	-314.719,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>76.123.322,39</b>	<b>77.646.977,57</b>	<b>-1.523.655,18</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non risultano irregolarità o/e rilievi segnalati e non sanate

## **10. SUGGERIMENTI E 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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. TAORMINA GIANFRANCO