



COMUNE DI CASTELLANA SICULA

CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

Verbale n. 10 del 29 Giugno 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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 documentata dai verbali dal numero 1 al numero 20, 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.

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

Rosolini, lì 29/06/2022

IL REVISORE UNICO

Firmato Salemi Dott. Giovanni

Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
10. CONCLUSIONI	22

PREMESSA

Il Comune di Castellana Sicula registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.138 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"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** non bloccanti.

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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	728.367,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	728.367,03
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 29/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 30/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 18/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 22/01/2022

Il Revisore ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il mancato 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.

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

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 24/05/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 43,82 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 62,85%.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	530.523,40 €	58.290,38 €	81.805,68 €	81.334,82 €	78.394,95 €	371.109,88 €	1.201.459,11 €
Titolo 2			4.711,29 €	86.651,79 €	22.035,23 €	103.038,99 €	216.437,30 €
Titolo 3	3.198,99 €	513,72 €			18.014,22 €	246.826,05 €	268.552,98 €
Titolo 4	23.159,03 €	1.369,78 €		257.283,29 €	331.738,70 €	843.506,31 €	1.457.057,11 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9			6.769,21 €	19.656,32 €	16,35 €	28.506,12 €	54.948,00 €
Totale	556.881,42 €	60.173,88 €	93.286,18 €	444.926,22 €	450.199,45 €	1.592.987,35 €	3.198.454,50 €

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	32.832,99 €	9.076,15 €	6.936,44 €	17.787,70 €	64.931,02 €	867.009,63 €	998.573,93 €
Titolo 2	9.538,95 €			55.807,25 €	443.599,62 €	932.457,79 €	1.441.403,61 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	2.690,90 €	870,00 €	485,00 €	5.201,08 €	109.405,86 €	42.564,28 €	161.217,12 €
Totale	45.062,84 €	9.946,15 €	7.421,44 €	78.796,03 €	617.936,50 €	1.842.031,70 €	2.601.194,66 €

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			633.184,53
RISCOSSIONI	1.286.446,74	3.506.199,94	4.792.646,68
PAGAMENTI	1.380.187,31	3.317.276,87	4.697.464,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			728.367,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			728.367,03
RESIDUI ATTIVI	1.605.467,15	1.592.987,35	3.198.454,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	759.162,96	1.842.031,70	2.601.194,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			45.447,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.280.179,46

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-60.121,28
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	81.003,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	45.447,41
SALDO FPV	35.556,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	43.664,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	56.540,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.876,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-60.121,28
SALDO FPV	35.556,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	12.876,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	302.862,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	989.005,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.280.179,46

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	893.718,21	1.291.867,94	1.280.179,46
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	598.346,66	981.929,58	990.801,97
Parte vincolata (C)	0,00	181.501,27	60.998,57
Parte destinata agli investimenti (D)	237.724,36	127.566,48	62.174,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	57.647,19	870,61	166.204,45

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
	981.929,58	181.501,27	127.566,48	870,56	1.291.867,89
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	38.000,00				38.000,00
Utilizzo parte vincolata		131.083,70			131.083,70
Utilizzo parte destinata agli investimenti			127.000,00		127.000,00
Valore delle parti non utilizzate	943.929,58	50.417,57	566,48	870,56	995.784,19
Totale	981.929,58	181.501,27	127.566,48	870,56	1.291.867,89

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	936.096,77	38.000,00	0,00	7.832,81	981.929,58
Utilizzo parte accantonata	0,00	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
Valore delle parti non utilizzate	936.096,77	0,00	0,00	7.832,81	943.929,58
Totale	936.096,77	38.000,00	0,00	7.832,81	981.929,58

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	138.639,25	42.862,02	0,00	0,00	181.501,27
Utilizzo parte vincolata	88.221,68	42.862,02	0,00	0,00	131.083,70
Valore delle parti non utilizzate	50.417,57	0,00	0,00	-0,00	50.417,57
Totale	138.639,25	42.862,02	0,00	0,00	181.501,27

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 Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a **€ 909.674,16**.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **€ 43.000,00** determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h).

Il Revisore raccomanda l'Ente di tenere sempre conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di **€ 10.057,81**.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali ed ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 107.717,15.*

- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 2.940.003,13*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 147.000,15*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 78.451,99*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 16,45 gg.*

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		242.152,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	71.070,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	60.998,57
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		110.083,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-24.197,61
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		134.281,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		36.145,25
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		36.145,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		36.145,25
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		278.297,29
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		71.070,00
Risorse vincolate nel bilancio		60.998,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		146.228,72
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-24.197,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		170.426,33

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere il seguente debito fuori bilancio

- Euro 274.632,63 cfr verbale n. 20 del 18/12/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			274.632,63
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	274.632,63

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

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	2.066.101,00	2.066.101,00	2.024.086,68	100,0%	98,0%
Titolo 2	1.479.492,16	1.479.492,16	1.018.303,22	100,0%	68,8%
Titolo 3	645.110,00	645.110,00	547.036,33	100,0%	84,8%
Titolo 4	4.062.327,80	4.062.327,80	967.533,22	100,0%	23,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.670.000,00	1.670.000,00	542.227,84	100,0%	32,5%
TOTALE	13.423.030,96	13.423.030,96	5.099.187,29	100,0%	38,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.335.739,19	4.335.739,19	3.447.103,83	100,0%	79,5%
Titolo 2	4.199.327,80	4.199.327,80	1.068.147,97	100,0%	25,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	101.829,95	101.829,95	101.828,93	100,0%	100,0%
Titolo 5	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.670.000,00	1.670.000,00	542.227,84	100,0%	32,5%
TOTALE	13.806.896,94	13.806.896,94	5.159.308,57	100,0%	37,4%

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	81.003,98	45.447,41
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	81.003,98	45.447,41

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	39.305,55	81.003,98	45.447,41
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 *	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**	39.305,55	81.003,98	45.447,41
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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

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	45.447,41
Totale FPV 2021 spesa corrente	45.447,41

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)
Titolo I	2.066.101,00	2.024.086,68	1.652.976,80	81,67
Titolo II	1.479.492,16	1.018.303,22	915.264,23	89,88
Titolo III	645.110,00	547.036,33	300.210,28	54,88
Titolo IV	4.062.327,80	967.533,22	124.026,91	12,82
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	15.247,33	751,19	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	16.092,33	12.228,50	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
TOTALE	31.339,66	12.979,69	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.978,72	
Residui riscossi nel 2021	€ 9.978,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 18.359,97	
Residui totali	18.359,97	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	21.492,50	3.878,42	17.643,88
Riscossione	21.492,50	3.878,42	17.643,88

I contributi per permessi di costruire sono stati interamente destinati al finanziamento della spesa del titolo 2.

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	2.000,05	554,00	280,24
riscossione	1.639,55	554,00	158,44
%riscossione	81,98	100,00	56,54

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	1.000,03	277,00	140,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	1.000,03	277,00	140,12
destinazione a spesa corrente vincolata	1.000,03	277,00	140,12
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio della 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	1.206.931,67	1.104.761,78	-102.169,89
102	imposte e tasse a carico ente	87.739,89	76.991,20	-10.748,69
103	acquisto beni e servizi	1.443.103,89	1.624.517,64	181.413,75
104	trasferimenti correnti	167.027,32	262.213,48	95.186,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	38.825,99	34.388,83	-4.437,16
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.122,94	92.059,50	88.936,56
110	altre spese correnti	96.552,19	252.171,39	155.619,20
TOTALE		3.043.303,89	3.447.103,82	403.799,93

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	285.301,87	1.033.313,17	748.011,30
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	928.002,89	34.834,80	-893.168,09
TOTALE		1.213.304,76	1.068.147,97	-145.156,79

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

- Fondo per la solidarietà alimentare/esenzioni a sostegno famiglie in difficoltà € 53.290,32
- Fondo per l'esercizio delle Funzioni fondamentali € 10.581,00
- Ristoro minori entrate abolizione prima rata IMU Agriturismi, B&B ecc. € 2.459,59
- Ristoro minore entrate esonero TOSAP € 2.636,66
- Riduzione IMU P.IVA € 3.256,98
- Riduzioni TARI attività produttive € 12.824,86
- Concorso alla sanificazione e disinfezione del comune € 4.806,58
- Sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali aree interne € 53.212,80
- Potenziamento Centri Estivi € 6791,42

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

- Fondo funzioni fondamentali – Riduzioni ed esenzioni TARI € 87.862,00
- Sanificazione beni demaniali € 8.461,70
- Adeguamento aule didattiche € 25.000,00
- Videosorveglianza € 9.760,00

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

- Fondo Funzioni Fondamentali € 50.417,57

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 sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa in data 27/05/2022.

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	1.549.805,26	1.104.761,78
Spese macroaggregato 103	5.949,92	1.722,24
Irap macroaggregato 102	100.884,17	71.760,77
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)	1.656.639,35	1.178.244,79
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	67.647,68	38.307,94
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.588.991,67	1.139.936,85

Il Revisore 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**.

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

- Certificazioni fondi risorse decentrate: verbale n. 18 del 17/12/2021

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.223.423,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	101.828,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.121.594,32

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.312.594,41	1.219.389,87	1.121.968,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	93.204,57	97.421,04	101.828,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,03	0,00	0,00
Totale fine anno	1.219.389,87	1.121.968,83	1.020.139,90
Nr. Abitanti al 31/12	3.199	3.138	3.100
Debito medio per abitante	381,18	357,54	329,08

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	43.013,19	38.825,99	27.880,31
Quota capitale	93.204,57	97.421,04	101.828,93
Totale fine anno	136.217,76	136.247,03	129.709,24

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Al Revisore Unico non è stato chiesto di asseverare ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dall'analisi della revisione delle partecipate non sono emerse **criticità** seppure il Revisore, con verbale n. 17 del 17/12/2021, abbia invitato l'Ente a monitorare attentamente l'andamento dei costi dei servizi forniti dalle società partecipate al fine di assicurare l'ottimale contenimento delle relative spese, nonché a verificare periodicamente i bilanci delle anzidette società vigilando, in particolar modo, sull'incidenza delle spese sul bilancio complessivo comunale e attuando le opportune scelte qualora emergesse un disavanzo in sede di controllo di gestione.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'Ente con deliberazione C.C. n. 19 del 28/05/2021 ha optato per la non tenuta della contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del Decreto Legislativo 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni.

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:

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	21.285.182,93	24.734.294,86	-3.449.111,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.039.101,62	2.664.930,02	374.171,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	24.324.284,55	27.399.224,88	-3.074.940,33
A) PATRIMONIO NETTO	20.879.769,41	24.326.296,54	-3.446.527,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	48.057,81	45.832,81	2.225,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.396.457,33	3.027.095,53	369.361,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.324.284,55	27.399.224,88	-3.074.940,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

I crediti includono o non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali.

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021 e le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 discendono dalla riduzione di valore delle immobilizzazioni materiali (nello specifico delle immobilizzazioni in corso ed acconti) che determina una riduzione correlata del patrimonio netto dell'Ente.

Questo organo di controllo invita l'Ente a provvedere ad un aggiornamento dell'inventario fisico e a valori dei beni mobili e immobili e conseguentemente all'allineamento dei valori reali delle voci dello stato patrimoniale.

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.

Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate da questo organo di revisione non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze segnalate al Consiglio non sanate.

Tuttavia, a supporto della funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria di questo organo di revisione, si invita l'Ente al perseguimento delle seguenti azioni:

1. Attivare una impegnativa attività di riscossione dei residui attivi anche attraverso l'avvio di azioni esecutive verso i debitori morosi;
2. Provvedere ad una attenta verifica dell'esigibilità dei crediti e monitorare la congruità degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
3. Adottare le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme per somministrazioni, forniture e appalti ed indicare le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti;
4. Monitorare costantemente la congruità degli accantonamenti ai fondi rischi, circa il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, seguendo la procedura prevista per la definizione della gradualità del rischio;
5. Analizzare e valutare i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio delle gestioni delle partecipate riscontrando periodicamente i rapporti di credito e debito reciproci;
6. Provvedere ad un aggiornamento dell'inventario fisico e a valori dei beni mobili e immobili;
7. Monitorare il processo del PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza) per non disperdere le risorse, collaborando attivamente con il Revisore nel controllo.

10. 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

SALEMI DOTT. GIOVANNI