



# COMUNE DI VITTORIA

*LIBERO CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI  
RAGUSA*

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 26/05/2023

### RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI MODIFICA AL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di **Giunta n. 177/2023 relativa alla modifica dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021**, unitamente agli allegati di legge e la inerente proposta di deliberazione consiliare.

L'Organo di Revisione **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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE VIGNIGNI

DOTT. GIUSEPPE CIMINO

DOTT. TITO ANTONIO GIUFFRIDA

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
11. <i>PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA</i> .....	31
12. CONCLUSIONI .....	33

## 1. PREMESSA

Il Comune di Vittoria registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 63.416 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 *"Approvato dal Consiglio"*. Approvata la rettifica dovrà provvedere a caricare la nuova documentazione.

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 entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 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)	19.228.613,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	19.228.613,65
<b>Differenza</b>	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	9.844.397,23	15.799.264,42	19.228.613,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.923.800,11	3.462.985,23	3.642.737,68

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 semestre 2021 verbale n. 6 del 15/07/2021
- 2 semestre 2021 verbale n. 2 del 09/02/2022

Inoltre l'importo delle “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021:

conto corrente postale	Descrizione	Saldo al 31/12/2021
IT 74 V 07601 17000 001010075032	Violazione Tributi	29.267,53 €
IT 31 C 07601 17000 000010151975	Serv. Contravvenzioni	26.002,18 €
IT 07 D 07601 17000 000010973972	Risc. Canone acqua	78.925,88 €
IT 08 S 07601 17000 000011380979	Serv. Tesoreria	46.366,05 €
IT 60 H 07601 17000 000070397252	Serv.Tes.Oblaz. Sanat.	811,95 €
IT 77 R 07601 17000 000070397666	Condono Edilizio	14.214,50 €
IT 40 C 07601 17000 000095807178	Serv. Tesor. TARSU	99.328,97 €
IT 66 G 07601 17000 000097233092	Oneri d'urbanizzaz.	10.346,10 €
IT 68 U 07601 17000 001035060910	Riscossione coattiva	235,96 €
IT 82 E 07601 17000 000011606977	TOSAP	12.544,38 €
IT 75 I 07601 17000 001040524900	Affissione e Pubblicità	101,11 €

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 2.135.891,91, DI. N. 643/2017. Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2. La sistemazione di tale pagamento è avvenuta mediante il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio sottoposto al Consiglio contestualmente all'approvazione del rendiconto 2021.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, in quanto nell'esercizio 2021 non è stata utilizzata.

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

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### **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 dal Servizio Finanziario** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, attraverso le note di vigilanza finanziaria e di controllo ai sensi degli artt. 153 e 147 quinquies del TUEL. Le note/relazioni sono richiamate nella relazione della Giunta Comunale e nella proposta di approvazione del Rendiconto da parte del C.C.

L'Ente **non 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 49 giorni, in leggera riduzione rispetto ai 53 giorni di ritardo dell'anno precedente.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 in quanto lo stock di debito è stato allegato nel prospetto all'art. 1, comma 867, Legge 145/2018

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 49 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 21.215.012,10

L'Ente, **non 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, ante rettifica, si rinvia al verbale n. 4 del 09/02/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Dalla deliberazione n. 177/2023 risulta l'aggiornamento e la modifica dell'ammontare dei residui attivi, di quelli passivi e del F.P.V.

A seguito della suddetta modifica l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 6,88%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 57,88%

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

#### ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI\*

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	15.240.567,71	4.413.366,68	3.980.921,62	8.112.471,55	9.444.324,89	8.872.544,78	50.064.197,23
<b>Titolo 2</b>	0,00	1.441,04	149.213,72	259,38	11.292,32	5.475.519,05	5.637.725,51
<b>Titolo 3</b>	12.403.717,75	3.754.614,29	3.013.814,88	1.085.112,36	3.626.927,56	3.370.732,07	27.254.918,91
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	2.969,38	0,00	103.108,62	2.691.983,20	2.798.061,20
<b>Titolo 5</b>	547.920,48	42.597,34	0,00	0,00	0,00	0,00	590.517,82
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	15.730,16	13.756,79	191.743,42	186.721,17	407.951,54
<b>Totale</b>	<b>28.192.205,94</b>	<b>8.212.019,35</b>	<b>7.162.649,76</b>	<b>9.211.600,08</b>	<b>13.377.396,81</b>	<b>20.597.500,27</b>	<b>86.753.372,21</b>

I residui attivi dell'esercizio 2021 contengono il trasferimento del 31.12.2021 del contributo ex art. 16, comma 8 bis, del DL 146/2021 per Euro 4.201.000 di sostegno ai comuni siciliani.

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere in buona parte vetusti principalmente per il titolo I° e 3° e si invita l'ente, vista anche la cessata emergenza epidemiologia, con l'ausilio della società cui è stata affidata la riscossione del servizio di riscossione precoattiva e coattiva delle entrate proprie di procedere, senza indugio, con l'attività di lotta all'evasione e morosità;

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021, dopo le rettifiche deliberate come sopra indicato è la seguente:

#### ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	18.189,82	223.948,30	495.763,32	1.563.277,33	6.060.767,92	13.455.107,80	21.817.054,49
<b>Titolo 2</b>	0,00	40.697,61	156.680,25	93.174,89	489.442,52	1.924.267,03	2.704.262,30
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	11.700,51	54.539,04	31.709,64	25.888,36	502.046,68	1.283.575,39	1.909.459,62

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

- risultano esservi residui vetusti di rilevante entità;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere,

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			15.799.264,42
RISCOSSIONI	4.923.749,35	52.532.201,98	57.455.951,33
PAGAMENTI	15.370.425,46	38.656.176,64	54.026.602,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			19.228.613,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			19.228.613,65
RESIDUI ATTIVI	66.155.871,94	20.597.500,27	86.753.372,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	9.767.826,19	16.662.950,22	26.430.776,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.738.435,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.636.127,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>69.176.646,47</b>

La variazione del risultato di amministrazione è correlato alle rettifiche contabili sul rendiconto 2021 provocato da un errore materiale connesso agli accertamenti parziali nn. 24, 35, 253/2021, poi rettificati con atti amministrativi al fine di allineare gli stanziamenti agli accertamenti e le modifiche inerenti le squadrature contabili del Fondo Pluriennale Vincolato. Il sistema informatico di finanziaria in dotazione all'Ente ha consentito l'allineamento dei dati riferiti ai residui, ai progressivi, al FPV, al fine di una corretta contabilizzazione e quadratura. A seguito delle rettifiche ed allineamenti contabili i controlli sui saldi finanziari risultano tutti positivi, come risulta dalla stampa dei controlli del sistema in dotazione all'Ente.

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	17.810.575,39
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	6.291.088,52
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	10.374.562,98
<b>SALDO FPV</b>	-4.083.474,46
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	496.903,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.418.541,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	921.638,50
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	17.810.575,39
<b>SALDO FPV</b>	-4.083.474,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	921.638,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	21.003.782,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	33.524.124,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	69.176.646,47

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>15.799.264,42</b>		<b>9.844.397,23</b>		<b>2.148.150,44</b>	
+ Riscossioni	57.455.951,33		59.812.834,61		67.968.101,25	
- Pagamenti	54.026.602,10		53.857.967,42		60.271.854,46	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>19.228.613,65</b>		<b>15.799.264,42</b>		<b>9.844.397,23</b>	
+ residui attivi (Crediti)	86.753.372,21		71.576.524,44		58.803.770,69	
- residui passivi (Debiti)	26.430.776,41		26.556.793,30		20.714.643,33	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>79.551.209,45</b>		<b>60.818.995,56</b>		<b>47.933.524,59</b>	
- FPV per spese correnti	5.738.435,83		1.442.293,43		871.035,15	
- FPV per spese in c/ capitale	4.636.127,15		4.848.795,09		3.842.353,81	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>69.176.646,47</b>	<b>100%</b>	<b>54.527.907,04</b>	<b>100%</b>	<b>43.220.135,63</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	46.167.785,18	67%	37.826.244,12	69%	36.879.244,12	85%
- Altri accantonamenti	47.488.592,91	69%	49.695.354,18	91%	43.476.845,55	101%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>93.656.378,09</b>	<b>135%</b>	<b>87.521.598,30</b>	<b>161%</b>	<b>80.356.089,67</b>	<b>186%</b>
- Totale Parte Vincolata	403.365,19	1%	1.410.703,00	3%	0,00	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	736.830,00	1%	75.175,52	0%	0,00	0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>-25.619.926,81</b>	<b>-37%</b>	<b>-34.479.569,78</b>	<b>-63%</b>	<b>-37.135.954,04</b>	<b>-86%</b>

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle quote di disavanzo disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.) e artt. 39 ter e 39 quater del D.lgs 162/2019.



<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)</b>	<b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)</b>	<b>Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b</b>	<b>Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)</b>	<b>Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)</b>
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 31.12.2021	3.097.945,86		3.097.945,86	1.548.972,92	-1.548.972,94
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	5.020.434,70	3.514.304,68	1.506.130,02	502.043,47	-1.004.086,55
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		0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente - deliberazione n. 46.2020 - art. 39 quater D.lgs 162/2019.	26.368.945,22	22.200.657,37	4.168.287,85	1.762.532,34	-2.405.755,51
<b>TOTALE</b>	<b>34.487.325,78</b>	<b>25.714.962,05</b>	<b>8.772.363,73</b>	<b>3.813.548,73</b>	<b>-4.958.815,00</b>

La maggior copertura di disavanzo, rispetto a quello previsto è relativo agli interventi governativi disposti dall'art. 52 del DL 73/2021 e dall'art. 16 comma 8 bis e successivi del DL 146/2021. La quota da ripianare al netto dei contributi sopracitati è di Euro 1.024.275,93 e dovrà essere imputata nel bilancio preventivo 2023/2025 con apposita variazione di bilancio.

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

1. Delibera Commissariale con i poteri del Consiglio Comunale n. 3 del 21/01/2021  
Variazione di Bilancio di previsione 202/2023
2. Delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n.17 del 08//04/2021  
Variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023 e riallineamento prev. di cassa
3. Delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n.38 del 16//07/2021  
Assestamento generale di Bilancio di previsione 2021-2023 e salv. equilibri
4. Delibera Commissariale con i poteri del Consiglio Comunale n.48 del 23//09/2021  
Variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023
5. Delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n.24 del 30//11/2021  
Variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023
6. Delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n.71 del 28//12/2021  
Variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023 – art. 16 c.8 bis D.L. 146/2021
7. Determina Dirigente n. 1705 del 28/06/20 Misure di sostegno in favore di titolari di

licenze ncc e taxi emergenza Covid-19

8. Determina Dirigente n. 2949 del 06/12/21 Variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023 – ex art. 175 c. 5

9. Determina Dirigente n. 3180 del 31/12/21 Variazioni di esigibilità Titolo 1 e Titolo 2 delle spese finanziate con il Fondo Pluriennale Vincolato

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

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>	<b>9</b>	<b>12</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
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	4	7
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	1	

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

<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>
	0,00	0,00	0,00		87.521.598,30
Utilizzo parte accantonata		1.880.056,36	0,00	17.737.847,24	19.617.903,60
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	67.903.694,70
<b>Totale</b>	<b>37.826.244,12</b>	<b>1.880.056,36</b>	<b>0,00</b>	<b>47.815.297,82</b>	<b>87.521.598,30</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	0,00	0,00		1.485.878,52
Utilizzo parte vincolata	1.410.703,00	75.175,52	0,00	0,00	1.485.878,52
Valore delle parti non utilizzate			0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.410.703,00</b>	<b>75.175,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.485.878,52</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

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

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

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

*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 *singolo capitolo.*

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità, ad esclusione di quelle non previste nel principio contabile 4.2 D.lgs 118/2011.

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.

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente ha ottenuto nel 2013-2014, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità 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 2015 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità 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 7.707.000,00;

Il totale dei fondi anticipazione di liquidità della parte accantonata modello A1 del risultato di amministrazione è il seguente:

1. 30.608.340,11 – fondi ex DL 35/2013 e successivi;
2. 7.367.123,09 – fondo ex art. 116 del DL 34/2020;
3. 6.568.030,66 - fondo ex art. 243 quinquies del TUEL.

L'ente ha attivato il FAL e l'Organo di Revisione ne 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 contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.886.888,56, 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.*

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

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.221,50.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente sol un accantonamento, pari a € 1.054.988,99, denominato "art. 52 dl 73/2021 - quota liberata utilizzo fondo anticipazioni di liquidità".

Altresi, ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## QUOTE VINCOLATE

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

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

### Vincoli da trasferimenti

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

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

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

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.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **non è riportato** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate in quanto completamente impegnate al 31.12.2021.

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

1. trasferimento per sostegni alimentari ODCP per Euro: 1.435.624,70 cap. 580/60
2. sostegno a fitti scuole per Euro 16.878,33 cap. 580/70

3. Ristori IMU-COSAP per Euro 186.538,88 cap. 540/80
4. Sostegno servizi prevenzione e controllo Personale Polizia Municipale per euro 15.421,24 cap. 580/80

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

- indicazioni arconet: minori entrate da riscossioni TARI, canone idrico- si rimanda alla Determina Dirigente n. 2949 del 06/12/21, di applicazione dell'avanzo vincolato 2020.

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

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

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

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

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

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>21.716.421,07</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.306.888,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	403.365,19
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>13.006.167,32</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.985.851,55
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.020.315,77</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>4.242.545,72</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>4.242.545,72</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>4.242.545,72</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>25.958.966,79</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.306.888,56
Risorse vincolate nel bilancio		403.365,19
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>17.248.713,04</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.985.851,55
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>14.262.861,49</b>

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): € 25.958.966,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 17.248.713,04;
- W3 (equilibrio complessivo): € 14.262.861,49.

In riferimento agli equilibri di bilancio si è verificato che non vi sono state entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili:

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

### **L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

#### **Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	29.679.862,29	28.735.671,21	28.223.502,72	96,8%	98,2%
<b>Titolo 2</b>	24.083.856,48	32.360.504,65	19.811.745,61	134,4%	61,2%
<b>Titolo 3</b>	13.536.011,45	13.330.967,61	11.125.854,14	98,5%	83,5%
<b>Titolo 4</b>	33.439.432,66	39.431.736,69	7.563.642,21	117,9%	19,2%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	33.000.000,00	33.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	9.188.925,42	9.244.175,42	6.404.957,57	100,6%	69,3%
<b>TOTALE</b>	<b>142.928.088,30</b>	<b>156.103.055,58</b>	<b>73.129.702,25</b>	<b>109,2%</b>	<b>46,8%</b>



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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	28.735.671,21	28.223.502,72	19.350.957,94	68,56
<b>Titolo II</b>	32.360.504,65	19.811.745,61	14.336.226,56	72,36
<b>Titolo III</b>	13.330.967,61	11.125.854,14	7.755.122,07	69,70
<b>Titolo IV</b>	39.431.736,69	7.563.642,21	4.871.659,01	64,41
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	554.054,63	762.893,60	987.396,70
riscossione	538.946,23	762.893,60	950.300,00
<b>%riscossione</b>	<b>97,27</b>	<b>100,00</b>	<b>96,24</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92) ammontano ad euro 987.396,70, 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	554.054,63	762.893,60	987.396,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>554.054,63</b>	<b>762.893,60</b>	<b>987.396,70</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	307.719,83	439.645,42	399.337,65
<b>% per spesa corrente</b>	<b>55,54%</b>	<b>57,63%</b>	<b>40,44%</b>
destinazione a spesa per investimenti	61.640,93	35.408,54	99.251,39
<b>% per Investimenti</b>	<b>11,13%</b>	<b>4,64%</b>	<b>10,05%</b>

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:



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)	€ 127.497,26
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 212.089,50
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. 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)	€ 125.317,63

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)	€ 33.684,65
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)	

### 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	796.974,54	573.264,47	884.410,23
Riscossione	710.973,85	573.264,47	874.652,79

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- vi sono stati oneri di urbanizzazione destinati a finanziare spese correnti.
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

### 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. Il servizio di riscossione pre-coattiva e coattiva è stato affidato nel 2021 alla ditta Publiservizi srl. Si richiamano le note del Dirigente: prot. N. 826 T/2021 e le trasmissioni e comunicazioni sui ruoli coattivi e pre-coattivi alla Ditta Publiservizi srl.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	1.291.999,99	272.348,00	243.485,34	804.976,48
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	850.735,34	368.266,44	428.989,51	959.053,84
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	150.000,00	0,00	228.964,94	238.547,21
<b>TOTALE</b>	<b>2.292.735,33</b>	<b>640.614,44</b>	<b>901.439,79</b>	<b>2.002.577,53</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.389.123,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 640.614,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	1.818.053,56	76,10%
Residui della competenza	€ 1.652.120,89	
Residui totali	3.470.174,45	
FCDE al 31/12/2021	2.002.577,53	57,71%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	64.563.798,35	70.927.897,02	42.329.967,70	109,9%	59,7%
<b>Titolo 2</b>	33.013.990,18	43.280.714,84	3.540.577,43	131,1%	8,2%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	42.217.008,77	18.173.222,68	3.043.624,16	43,0%	16,7%
<b>Titolo 5</b>	33.000.000,00	33.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	9.188.925,42	9.244.175,42	6.404.957,57	100,6%	69,3%
<b>TOTALE</b>	<b>181.983.722,72</b>	<b>174.626.009,96</b>	<b>55.319.126,86</b>	<b>96,0%</b>	<b>31,7%</b>

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	13.926.452,58	14.358.296,37	431.843,79
102	imposte e tasse a carico ente	865.607,95	887.550,52	21.942,57

103	acquisto beni e servizi	19.317.030,73	16.242.636,78	-3.074.393,95
104	trasferimenti correnti	8.237.089,72	6.138.455,50	-2.098.634,22
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.666.198,54	1.661.880,73	-4.317,81
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.775,23	7.984,00	2.208,77
110	altre spese correnti	4.089.021,49	3.033.163,80	-1.055.857,69
<b>TOTALE</b>		<b>48.107.176,24</b>	<b>42.329.967,70</b>	<b>- 5.777.208,54</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	2.449.525,35	2.787.626,78	338.101,43
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	6.813,00	6.813,00
205	Altre spese in conto capitale	535.129,07	746.137,65	211.008,58
<b>TOTALE</b>		<b>2.984.654,42</b>	<b>3.540.577,43</b>	<b>555.923,01</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è **stato rideterminato** in sede di approvazione delle rettifiche al rendiconto di gestione 2021 (giusta delibera di G. C. n. 177/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente		1.442.293,43	5.738.435,83
FPV di parte capitale		4.848.795,09	4.667.415,93
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>6.291.088,52</b>	<b>10.405.851,76</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>871.035,15</b>	<b>1.442.293,43</b>	<b>5.738.435,83</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 *	871.035,15	1.442.293,43	5.738.435,83
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:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>3.842.353,81</b>	<b>4.848.795,09</b>	<b>4.636.127,15</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.842.353,81	4.848.795,09	4.636.127,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.336.000,40
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	58.949,28
Altri incarichi	0,00
Altro	4.343.486,15
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>5.738.435,83</b>

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

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

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

### Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	17.419.361,60	14.358.296,37
Spese macroaggregato 103	157.530,89	55.032,00
Irap macroaggregato 102	1.058.566,40	865.499,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Straordinario PON inclusione emergenza COVID 19.....	0,00	30.353,05
Altre spese: ISTAT.....	0,00	23.855,10
Altre spese: INCENTIVI PROGETTAZIONE.....	315.371,18	1.635,38
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>18.950.830,07</b>	<b>15.334.671,64</b>
(-) Componenti escluse (B)	3.070.134,82	2.616.679,85
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	1.377.477,48	1.319.774,13
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>15.880.695,25</b>	<b>12.717.991,79</b>

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, ha accertato che, 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 il proprio parere in tema di spesa di personale dipendente:

- 1) Per il piano dei fabbisogni di personale e relative modifiche;
- 2) Per la certificazione dei fondi risorse decentrate.

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 <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	21.102.781,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	979.841,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>20.122.939,52</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	22.537.709,81	21.582.741,88	21.102.781,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.471.502,54	479.960,55	979.841,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>21.582.741,88</b>	<b>21.102.781,33</b>	<b>20.122.939,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	63.649	63.416	64.311
Debito medio per abitante	339,09	332,77	312,90

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.048.075,01	875.489,36	788.421,91
Quota capitale	1.471.502,54	479.960,55	979.841,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.519.577,55</b>	<b>1.355.449,91</b>	<b>1.768.263,72</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti, né **ha rilasciato** a terzi, a qualsiasi titolo, a prima richiesta e/o simili.

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

L'ente non ha in corso, al 31/12/2021, 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 ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

<b>Delibera Consiglio Comunale riconoscimento</b>	<b>Ammontare</b>	<b>Fonte di copertura</b>
04-02/02/21 lett. E	363.317,75	Tutti da bilancio 2021-23 capp. nn. 710 , 710/20 e 7870/10.
06-18/02/21	7.311,11	
08-04/03/21	2.488,68	
09-04/03/21	661,19	
10-04/03/21	1.378,40	
14-26/03/21	16.457,86	
16-26.03,21	16.488,39	
18-22/04/21	684,29	
19-22/04/21	4.677,38	
20-22/04/21	1.402,33	
21-22/04/21	3.189,94	
24-29/04/21	152.403,94	
25-29/04/21	24.606,15	
26-14/05/21	3.572.783,90	
32-16/07/21	961,90	
33-16/07/21	545,17	
34-16/07/21	31.816,72	
35-16/07/21	1.130,74	
36-16/07/21	3.488,25	
50-23/09/21 lett. E	3.167,56	
51-06/10/21	653,81	

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.742.532,33	925.426,12	3.843.130,15
- lettera b) - copertura disavanzi	682.545,00		
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	31.249,37	398.689,66	366.485,31
<b>Totale</b>	<b>2.456.326,70</b>	<b>1.324.115,78</b>	<b>4.209.615,46</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento devono **essere trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dell'originario schema di rendiconto **si sono rilevati** debiti fuori bilancio:

- riconosciuti e finanziati debiti, per euro 134.569,27;
- riconosciuti ed all'epoca in corso di finanziamento per euro 0,00;
- segnalati e in attesa di riconoscimento, per euro per 232.733,93.

Come specificato nelle note di monitoraggio del servizio finanziario di segnalano procedure di contenzioso relativi alla massa debitoria per forniture di energia elettrica riferita ad annualità pregresse per circa 8 milioni di Euro (solo in parte con prenotazione della spesa in bilancio) e n. 2 transazioni di cui una relativa al contenzioso INPS- AMIU- Comune di Vittoria terzo pignorato il cui debito fuori bilancio per Euro 3.572.783,90 è stato già riconosciuto dal C.C nell'esercizio 2021 e la seconda relativa al contenzioso ATO Ragusa in liquidazione e Comune di Vittoria per Euro 3.294.897,74, approvata dalla giunta comunale ed in attesa di approvazione da parte del C.C.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 8.3.2022 con deliberazione del C.C n. 23, **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - 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	Quota posseduta	Azione proposta	Stato attuale
<b>ATO RAGUSA AMBIENTE SPA in liquidazione</b>	18,2	Mantenere – Nota MEF prot. DT 108054 del 9.12.2019	In Liquidazione
<b>S.R.R. Società Consortile</b>	17,8	Mantenere	Attiva
<b>Consorzio Infomercati</b>	3,14	Mantenere sino al completamento delle procedure di liquidazione in atto. Comunicazione MEF - Nota PEC prot. gen. 16919 del 20.4.2020	In liquidazione



<b>AMIU Azienda Speciale in liquidazione</b>	100	Mantenere sino al completamento della procedura di liquidazione: Del. C.S.C.C. n. 35 del del 16.6.2020 "Azienda AMIU in liquidazione. Approvazione Bilancio 2018. Approvazione Programma Generale di Liquidazione" e Del. C.S.C.C. n. 63 del 9.10.2020 "Azienda AMIU in liquidazione. Approvazione Bilancio 2019 e aggiornamento programma generale di liquidazione". Del. C.S.C.C. n. 53 del 6.10.2021 Azienda AMIU in liquidazione. Approvazione Bilancio 2020 e aggiornamento programma generale di liquidazione".	In liquidazione
<b>A.M.F.M AZ. SPECIALE EMAIA in liquidazione - delibera c.c 175/2017</b>	100	Mantenere sino al completamento della procedura di liquidazione: Del. C.S.C.C. n. 21/2019 (Piano Generale di liquidazione); Del. C.S.C.C. n. 69/2019 (Bilancio intermedio 2018 e Aggiornamento Piano Generale di liquidazione); Del C.S.C.C. n. 50 del 24.9.2020 "AMFM in liquidazione. Approvazione bilancio intermedio di liquidazione 2019 e aggiornamento progetto generale di liquidazione"; Del. C.S.C.C. n. 52 del 6.10.2021 "AMFM in liquidazione. Approvazione Bilancio intermedio di liquidazione 2020 e aggiornamento progetto generale di liquidazione".	In liquidazione
<b>VITTORIA MERCATI SRL</b>	100	Mantenere con razionalizzazione. Modifica Statuto e contratto di servizio, con diversificazione dei servizi affidati, e modifica	Attiva

		denominazione società in "Vittoria Multiservizi srl".	
<b>SOGVI SRL</b>	10,69	Mantenere sino al completamento della procedura di chiusura - Decreto MISE 5.9.2019 e nota MISE prot. 379889 del 30.10.2019 - Nota MEF prot. DT 108054 del 9.12.2019	Procedura di chiusura per raggiungimento scopi sociali – Decreto MISE 5.9.2019 e nota MISE prot. 379889 del 30.10.2019
<b>SOSVI SRL</b>	1	Sollecito recesso e avvio verifiche in ordine alla possibilità del mantenimento -D.Lgs. n. 175/2016, art. 4, co. 2, lett. a)	Attiva
<b>ATI – Assemblea Territoriale idrica</b>	19,49	Mantenere	Attiva
<b>ATO idrico in liquidazione</b>	17,25	Mantenere	In liquidazione
<b>GAC Unicità del Golfo di Gela</b>	1	Sollecito recesso	Non operativa
<b>GAC Ibleo</b>	33	Chiusura e successiva cancellazione, previa verifica di eventuale contenzioso in essere	Non operativa
<b>GAL Valli del Golfo S.C.A.R.L.</b>	20	Mantenere DDG approvazione PAL n.473 del 12.03.2020	Attiva

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
VITTORIA MERCATI SRL			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ATI IDRICO **			€ -	€ 44.724,80	€ 44.724,80		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

## 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	114.357.572,78	120.740.385,84	- 6.382.813,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	58.881.748,26	51.292.611,93	7.589.136,33
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>173.239.321,04</b>	<b>172.032.997,77</b>	<b>1.206.323,27</b>
A) PATRIMONIO NETTO	120.914.631,51	70.873.261,22	50.041.370,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.941.877,55	48.930.297,82	-45.988.420,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.221,50	0,00	3.221,50
D) DEBITI	49.379.590,48	52.229.438,73	-2.849.848,25
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>173.239.321,04</b>	<b>172.032.997,77</b>	<b>1.206.323,27</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.667.415,93</b>	<b>4.848.795,09</b>	<b>-181.379,16</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi.

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	39.466.738,54	€ 39.466.738,54
Fondo svalutazione crediti	46.167.785,18	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	1.118.848,49	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale		
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>86.753.372,21</b>	
		<b>€ 39.466.738,54</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

#### VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

##### AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE

*Riserve*

Allb **da capitale** € 40.748.207,02

Allc **da permessi di costruire** € 121.000,00

Alld **riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.** € 69.384.594,85

Alle **altre riserve indisponibili**

Allf **altre riserve disponibili**

AIII **Risultato economico dell'esercizio** € 60.136.133,55

AIV **Risultati economici di esercizi precedenti** € 49.475.303,91

AV **Riserve negative per beni indisponibili**

**TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO** € **120.914.631,51**

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.941.877,55
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 2.941.877,55</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	145.466.967,89	54.734.042,76	90.732.925,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	88.788.849,99	54.922.944,50	33.865.905,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.661.780,73	-1.666.098,54	4.317,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	5.954.527,50	35.400.708,93	-29.446.181,43
IMPOSTE	834.731,12	856.765,84	-22.034,72
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>60.136.133,55</b>	<b>32.688.942,81</b>	<b>27.447.190,74</b>

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

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

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Con note/relazioni di programmazione, vigilanza, controllo e monitoraggio degli equilibri di bilancio, della situazione di tesoreria, di cassa e di competenza, secondo i dettami degli artt. 147 quinquies e 153 del TUEL, note prot. nn. 62/T e 660/T 2020, 867/T2020, 1024-1026 T/2020, 215/SSE/2020 e prot. nn., 37, 147, 167, 206, 235, 247, 250, 269, 286, 356, 335SSE/2020, 364, 383, 415, 421, 450, 455, 459, 520, 532, 563, 570, 586 PFB/2020, 80, 153, 250, 268, 340, 346, 393, 410, 441, 600, 622, 625, 686, 688, 704, 713, 736 PFB 2021, 826 T 2021 della Direzione Politiche finanziarie ed Economiche e Tributi-Servizi Fiscalità Locale è stato presentato, a più riprese, il quadro di verifica e degli interventi sulla situazione economico finanziaria e patrimoniale dell'Ente anche alla luce delle azioni amministrative di lotta all'evasione, elusione tributaria e morosità.

Inoltre, a seguire, si ripropone quanto già indicato nella precedente relazione.

Preliminarmente si da atto che, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate dall'organo di revisione, non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze segnalate e non sanate o ancora da segnalare.

Ciò premesso, questo organo, a supporto della sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria, invita l'Ente a proseguire con il perseguimento delle azioni di risanamento indicate della situazione finanziaria dell'Ente e rinnova i

suggerimenti già indicati nella relazione dello scorso esercizio che vengono qui di seguito, ad ogni buon conto, riportati:

- continuare ad evitare il ricorso ad anticipazioni di tesoreria, attivando una sempre più impegnativa attività di riscossione dei residui attivi, anche attraverso l'avvio di azioni esecutive verso i debitori morosi;
- continuare a monitorare costantemente il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, della verifica dell'esigibilità dei crediti, della salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici, della potenziale emersione di debiti fuori bilancio, ecc.;
- altresì, monitorare regolarmente il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento della spesa del personale, contenimento dell'indebitamento);
- monitorare la congruità degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità, ai Fondi rischi ed a qualsiasi altro fondo;
- incrementare le entrate dalla erogazione dei servizi a domanda individuale, fino al raggiungimento di una adeguata soglia;
- analizzare e valutare i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio delle gestioni delle partecipate continuando a riscontrare periodicamente i rapporti di credito e debiti reciproci e ricordando all'Ente che è tenuto ad assumere senza indugio i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/ 11) con le partecipate ad oggi inadempienti.
- Gli elementi che devono essere considerati sono:
  - verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi partecipati e della realizzazione dei programmi;
  - economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
  - economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
  - indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
  - gestione delle risorse umane e relativo costo;
  - gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
  - attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo derivante dalle somme ricevute a titolo di anticipazione di liquidità e non restituite al 31/12/2019.

Infine si richiamano le note/relazioni di programmazione, vigilanza, controllo e monitoraggio degli equilibri di bilancio, della situazione di tesoreria, di cassa e di competenza, a firma della Direzione Politiche finanziarie ed Economiche e Tributi-Servizi Fiscalità Locale, in ultimo la prot. 252/PFB del 5 aprile us con la quale, vista la situazione precaria di tesoreria, si invitano tutte le direzioni a sospendere gli impegni di spesa

Solo un' oculata gestione finanziaria ed economica, perseguita costantemente e senza interruzioni, che porti avanti le suddette azioni di risanamento consentirà di recuperare il notevole disavanzo accumulato.

## **11. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

Non essendo oggetto di alcuna rettifica l'Organo di Revisione riporta quanto già riportato nella precedente relazione.

L'attenzione dell'Organo di Revisione nel presente rendiconto si è focalizzata sugli interventi di natura amministrativa e contabile attuati dall'Ente ai fini della gestione del Programma PNRR:

In riferimento alla gestione delle attività di programmazione del PNRR, l'organo rileva che:

- Ogni ente locale attuatore, cioè destinatario delle risorse del Recovery Plan, deve quindi conoscere e ispirarsi alla nuova programmazione comunitaria 2021/2027, e certamente rivedere la propria organizzazione del lavoro secondo la logica della governance e coordinamento del PNRR, che è ben riportata nel DL 77/2021, convertito con L.108/2021.
- Al fine della partecipazione ai bandi di assegnazione delle risorse destinate alla realizzazione di opere pubbliche, con riguardo al PNRR o al Piano nazionale per gli investimenti complementari, l'art. 6-bis del DL 152/2021 permette agli enti di affidare la progettazione, richiesta per la partecipazione agli avvisi e ai bandi per il PNRR, senza

dover inserire la relativa opera nei documenti di programmazione di cui all'art. 21 del codice dei contratti pubblici disciplinante il programma delle oo.pp.

- Ne consegue che la decisione di realizzare un'opera pubblica deve essere la conseguenza delle analisi contenute nella sezione strategica del DUP, dove la realizzazione della stessa deve trovare collocazione.
- E' quindi da ritenersi che la deroga disposta dall'art. 6-bis del D.L. 152/2021 sia da riferirsi al programma triennale dei lavori pubblici e non anche al Documento Unico di Programmazione all'interno del quale l'opera deve trovare collocazione, per lo meno strategica.
- Muovendo da tali premesse, l'Amministrazione Comunale ha adottato i seguenti interventi amministrativi:

1) Delibera G.C. n. 33 del 3.12.2021 "Programma PO FESR 2014-2020 "Agenda Urbana", PNRR, Programmazione comunitaria e misure di intervento nazionale e regionale. Individuazione Direzione responsabile";

2) Determina del Dirigente n. 38 del 13.01.2022 "Costituzione gruppo di lavoro interdirezionale di programmazione, coordinamento e attuazione dei progetti/interventi messi in atto dal Comune di Vittoria, a valere sul PO FESR Sicilia "Agenda Urbana", sulle misure di finanziamento della Programmazione Europea, Ministeriale e Regionale, nonché sui finanziamenti del PNRR";

3) Determina del Dirigente n. 120 del 26.01.2022 "Modifica e integrazione del punto 1) della Determina del Dirigente n. 38 del 13.1.2022 avente oggetto: Costituzione gruppo di lavoro interdirezionale di programmazione, coordinamento e attuazione dei progetti/interventi messi in atto dal Comune di Vittoria, a valere sul PO FESR Sicilia "Agenda Urbana", sulle misure di finanziamento della Programmazione Europea, Ministeriale e Regionale, nonché sui finanziamenti del PNRR".

4) Inoltre, in attuazione della circolare n. 4 Ministero delle Finanze RGS prot. n. 18.1.2022, che individua la strutturazione di specifiche competenze quali: *incarichi di progettazione, servizi di direzione lavori, servizi di architettura e ingegneria; collaudo tecnico/amministrativo; incarichi per indagini geologiche e sismiche, incarichi per le operazioni di bonifica archeologica; incarichi in commissioni giudicatrici; altre attività tecnico-operative strettamente finalizzate alla realizzazione dei singoli progetti finanziati dal PNRR*, e ciò al fine di favorire la partecipazione, gestione e progettazione dell'Amministrazione a bandi e programmi a valere su risorse comunitarie; su risorse del PNRR, oltre al supporto e rafforzamento delle competenze interne, l'Amministrazione ha



adottato la Delibera di G.C. n. 33 del 31.01.2022 *“Approvazione Long List di Esperti in progettazione, gestione e monitoraggio di programmi e progetti a valere su PNRR e finanziamenti Comunitari”*.

5) Infine, con Delibera n. 34 del 31.01.2022 l'A.C. ha proposto al Consiglio Comunale l'approvazione del Regolamento per accreditamento, valutazione, funzionamento e gestione dell'Elenco telematico di operatori economici per Lavori, Servizi, Forniture e Servizi di Ingegneria” del Comune di Vittoria. Ai fini contabili sono stati attivati, in via programmatica, due capitoli di entrata e di spesa, titolo IV e titolo II.

Si da, infine, atto che, alla data del presente verbale l'Amministrazione ha presentato svariate istanze a valere sui bandi in scadenza.

## **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 della modifica al rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE VIGNIGNI

DOTT. GIUSEPPE CIMINO

DOTT. TITO ANTONIO GIUFFRIDA