

REVISORE UNICO
COMUNE DI VALLEDOLMO
CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

Verbale n. 22 del 08/09/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico dei Conti del Comune di Valledolmo, nella persona del Dott. Pierluigi Antonino Marcello Davì, nominato con deliberazione dell'Organo Consiliare n. 32 del 08/10/2021, esaminata 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 dal verbale numero 1 al numero 5. 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 (rappresentate nella checklist).

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **non è stato oggetto** di rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

IL REVISORE UNICO

Dott. Pierluigi Antonino Marcello Davì

Sommario

PREMESSA.....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. DATI SUI PAGAMENTI	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	18
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	20

INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Pierluigi Antonino Marcello Davi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 08/10/2022:

• ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 109 del 02/09/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico (*);

c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

• viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel; • visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

• visto il d.lgs. 118/2011;

• visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

• visto il vigente regolamento di contabilità dell'ente. Tenuto conto che

• durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

• il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

• si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio; In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

PREMESSA

Il Comune di Valledolmo registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. **3.229** 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** bloccanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione Val D'Himera settentrionale con decorrenza 01/01/2020;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2 bis del D.L. n 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016.

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 non ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*

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

L'Ente è in disavanzo.

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

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)	819.326,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	819.326,06
Differenza	0,00

Con verbale n. 21 del 08/09/2022, Verifica di cassa IV trimestre 2022, ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Esaminato il rendiconto del tesoriere viene accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	17.895,42	17.895,42
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	17.895,42	17.895,42
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	17.895,42	17.895,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	17.895,42	17.895,42

La cassa vincolata non è stata utilizzata, rappresenta un accantonamento per quota mutuo.

2. DATI SUI PAGAMENTI

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **56,65** giorni. Tale indicatore benché migliorato rispetto all'esercizio precedente, risulta avere ancora un valore elevato.

Si raccomanda l'Ente un più efficiente monitoraggio e di adottare 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.al fine di rispettare le tempistiche previste dalla normativa.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 20 del 01/09/2022 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 = 27 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 44 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 41.858,60	€ 351.803,98	€ 397.291,57	€ 330.026,05	182.941,92	652.534,04	1.956.456,16
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -	6.217,59	135.663,50	141.881,09
Titolo 3	€ -	€ 56.554,31	€ 48.229,74	€ 211.587,73	255.629,97	298.834,64	870.836,39
Titolo 4	€ 134.720,10	€ 11.833,65	€ 11.720,34	€ -	219.514,05	556.601,64	934.389,78
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ 7.200,00	15.401,01	153.720,00	176.321,01
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	329,08	0,00	329,08
Titolo 9	€ -	€ -	€ -	€ -	341,49	0,00	341,49
Totale	176.578,70	420.191,94	457.241,65	548.813,78	680.375,11	1.797.353,82	4.080.555,00

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 62.072,60	€ 106.363,05	€ 17.035,78	€ 196.120,77	207.394,40	718.952,51	1.307.939,11
Titolo 2	€ 25.359,02	€ 8.752,52	€ 25.312,24	€ 45.558,95	75.535,11	911.702,86	1.092.220,70
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	8.700,00	8.700,00
Titolo 4	€ 378.215,97	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	378.215,97
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	991,32	11.914,34	12.905,66
Totale	465.647,59	115.115,57	42.348,02	241.679,72	283.920,83	1.651.269,71	2.799.981,44

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			941.577,42
RISCOSSIONI	871.411,18	3.796.740,75	4.668.151,93
PAGAMENTI	1.261.192,11	3.529.211,18	4.790.403,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			819.326,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			819.326,06
RESIDUI ATTIVI	2.283.201,18	1.797.353,82	4.080.555,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.148.711,73	1.651.269,71	2.799.981,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			19.786,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			15.983,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.064.129,04

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	413.613,68
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	14.334,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	35.770,58
SALDO FPV	-21.436,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	75,87
Minori residui attivi riaccertati (-)	20.198,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.257,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.134,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	413.613,68
SALDO FPV	-21.436,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.134,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	427.823,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.241.975,32

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.064.110,69
--	--------------

Riscontro del risultato di amministrazione

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	4.661.603,22	1.669.798,46	2.064.129,04
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.279.745,18	1.831.067,78	1.708.525,36
Parte vincolata (C)	49.975,18	945.159,97	133.494,64
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	1.094.238,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.331.882,86	-1.106.429,29	-872.129,25

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle quote di disavanzo:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	217.508,11
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-217.508,11
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	217.508,11

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	22.535,16	22.535,16	0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera di Consiglio n. 38 del 22/11/2020	194.972,95	194.972,95	0,00		0,00
Disavanzoderivantedallagestione dell'esercizio2019perpassaggiodalmetodo semplificatoall'ordinariodelFCDEda ripianarein15annualitàdal2021al2035	0,00	34.177,51	-34.177,51		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare	217.508,11	251.685,62	-34.177,51	0,00	34.177,51

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	22.535,16	22.535,16	22.535,16	22.535,16	495.773,52
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera di Consiglio n. 38 del 22/11/2020	584.918,86	194.972,95			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 per passaggio dal metodo semplificato all'ordinario del FCDE da ripianare in 15 annualità dal 2021 al 2035	512.662,69	34.177,51	34.177,51	34.177,51	410.130,16
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	1.120.116,71	251.685,62	56.712,67	56.712,67	905.903,68

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo derivanti dall'esercizio 2019 come da delibera n. 38 del 27/11/2020.

Considerato che

- il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario anno 2021 chiude con un risultato di Amministrazione parte A) positivo di € 2.064.129,04 e un disavanzo finale di €. – 872.129,25 parte E);
- che tale risultato negativo è stato determinato con l'applicazione del F.C.D.E. ordinario nell'esercizio 2019 e delle quote accantonate per € 1.831.067,78 e vincolate da trasferimenti per € 945.159,97;

- che il suddetto disavanzo di € - 872.129,25 deve essere posto a confronto con quello dell'anno precedente ammontante ad € - 1.106.429,29 e alla differenza di € 234.300,04 bisogna aggiungere la quota di disavanzo ripianata nell'anno 2021 pari ad € 217.508,11 che determina una differenza da non ripianare di € 16.791,93;

Preso atto che il risultato finale dell'esercizio 2020 è pari ad € - 1.106.429,29, che quindi non peggiora il risultato finale dell'esercizio 2019, pari ad € - 1.120.116,71, ciò comporta che nessuna quota quote di disavanzo sia da applicare nei prossimi bilanci di previsione.

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stata utilizzata alcuna risorsa relativa all'avanzo del risultato di amministrazione al 31/12/2020.

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.610.285,65	64.912,99	0,00	155.869,14	1.831.067,78
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.610.285,65	64.912,99	0,00	155.869,14	1.831.067,78
Totale	1.610.285,65	64.912,99	0,00	155.869,14	1.831.067,78

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	945.159,97	0,00	0,00	945.159,97
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	945.159,97	0,00	0,00	945.159,97
Totale	0,00	945.159,97	0,00	0,00	945.159,97

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/la non 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 € **1.458.315,73** la composizione è riportata nel seguente prospetto:

COMUNE DI VALLEDOLMO (PA) Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità
 COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
 Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (a + b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (c)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (d)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (d/(a+b))
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	399.883,62	1.186.320,59	1.586.204,21			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	354.522,66	354.522,66			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	399.883,62	831.797,93	1.231.681,55	998.647,40	998.647,40	0,8108
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	20.320,88	117.601,53	137.922,41	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	173.017,28	0,00	173.017,28	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	59.312,26	0,00	59.312,26	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	652.534,04	1.303.922,12	1.956.456,16	998.647,40	998.647,40	0,5104
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	135.663,50	0,00	135.663,50	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	6.217,58	6.217,58	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	135.663,50	6.217,58	141.881,08	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	293.344,64	548.907,77	842.252,41	452.668,33	452.668,33	0,5374
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	5.490,00	23.093,98	28.583,98	7.000,00	7.000,00	0,2449
3000000	TOTALE TITOLO 3	298.834,64	572.001,75	870.836,39	459.668,33	459.668,33	0,5278
	Entrate in conto capitale						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	556.601,64	301.253,80	857.855,24			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	556.601,64	301.253,80	857.855,24			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	61.945,34	61.945,34			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	11.945,34	11.945,34			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	2.732,75	2.732,75	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	11.856,45	11.856,45	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	556.601,64	377.788,14	934.389,78	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	1.643.633,82	2.299.929,89	3.943.563,42	1.458.315,73	1.458.315,73	0,3718
	DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	556.601,64	377.788,14	934.389,78	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (e)	1.087.032,18	1.882.141,48	2.969.173,64	1.458.315,73	1.458.315,73	0,4912
CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		TOTALE CREDITI		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI			
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5		(a) 3.903.563,42		(d) 1.458.315,73			
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		(b) 0,00		(e) 0,00			
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		(c) 0,00		(f) 0,00			
		TOTALE		3.903.563,42		1.458.315,73	
* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nostri principi contabili, sono accertate per cassa; d) gli importi della colonna (e) non devono essere riferiti a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna (f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione; g) indicare il totale generale della colonna (c); h) indicare il totale generale della colonna (e); i) corrispondere all'importo della colonna (f); j) indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti; k) trattarsi solo degli accantonamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accantonamenti pluriennali derivanti dalla realizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3; l) comprendo anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.							

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha attivato il FAL, che è stato **correttamente** contabilizzato.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € **84.912,49**, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non è stato accantonato alcun Fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € **9.427,50**.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 403.674,95;*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.444.740,84;*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 72.237,04;*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 175.398,22;*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 56,65 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Nel corso dell'esercizio il Comune **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo previste. Il Revisore Unico ha verificato che il Comune **non ha inserito** nella relazione al rendiconto i prospetti relativi all'analisi del disavanzo nelle sue diverse componenti evidenziando l'eventuale maggiore recupero e le modalità di proseguimento del piano di rientro.

5. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		-32.858,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	22.095,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-54.953,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-172.347,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		117.393,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		479.481,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	85.161,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		394.320,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		394.320,20
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		446.623,24
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		22.095,00
Risorse vincolate nel bilancio		85.161,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		339.366,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-172.347,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		511.713,87

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo.

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto 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	1.727.589,32	1.847.127,02	1.702.286,22	106,9%	92,2%
Titolo 2	2.426.196,72	2.959.314,49	1.531.827,14	122,0%	51,8%
Titolo 3	841.108,63	881.952,38	447.608,99	104,9%	50,8%
Titolo 4	8.834.517,43	8.002.366,38	906.902,23	90,6%	11,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	849.770,15	573.000,00	571.720,00	67,4%	99,8%
Titolo 7	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.922.000,00	1.922.000,00	433.749,99	100,0%	22,6%
TOTALE	20.601.182,25	20.185.760,27	5.594.094,57	98,0%	27,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.722.291,78	5.384.911,20	3.464.336,56	114,0%	64,3%
Titolo 2	9.496.376,67	8.809.995,75	1.146.773,37	92,8%	13,0%
Titolo 3	8.694,00	8.700,00	8.700,00	100,1%	100,0%
Titolo 4	248.233,14	284.802,61	126.920,97	114,7%	44,6%
Titolo 5	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.922.000,00	1.922.000,00	433.749,99	100,0%	22,6%
TOTALE	20.397.595,59	20.410.409,56	5.180.480,89	100,1%	25,4%

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 (rinvio al verbale n. 20 del 01/09/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	14.334,25	19.786,72
FPV di parte capitale	0,00	15.983,86
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	14.334,25	35.770,58

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	13.921,45	14.334,25	19.786,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	15.983,86
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	19.786,72
Totale FPV 2021 spesa corrente	19.786,72

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	1.847.127,02	1.702.286,22	1.049.752,18	61,67
Titolo II	2.959.314,49	1.531.827,14	1.396.163,64	91,14
Titolo III	881.952,38	447.608,99	148.774,35	33,24
Titolo IV	8.002.366,38	906.902,23	350.300,59	38,63
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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI	20.441,80	20.441,80	0,00	149.093,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	52.012,39
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi-Fitti attivi	625,26	625,26	0,00	2.818,70
TOTALE	21.067,06	21.067,06	0,00	203.924,61

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.174.716,39	
Residui riscossi nel 2021	€ 871.411,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20.104,03	
Residui al 31/12/2021	2.283.201,18	71,92%
Residui della competenza	€ 1.797.353,82	
Residui totali	4.080.555,00	
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	71.425,23	82.141,84	23.337,08
Riscossione	65.883,09	70.645,04	23.337,08

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	3.402.309,86	3.464.336,56
% x spesa corrente		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	356,30	176,40	612,40
riscossione	356,30	176,40	612,40
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	356,30	176,40	612,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	356,30	176,40	612,40
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	244,96
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	40,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	61,24
% per Investimenti	0,00%	0,00%	10,00%

La destinazione delle sanzioni CDS per il 2021 è stata disposta con delibera di Giunta Municipale n 5 del 16/02/2021.

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	1.372.583,95	1.408.873,34	36.289,39
102	imposte e tasse a carico ente	93.919,87	92.362,23	-1.557,64
103	acquisto beni e servizi	1.678.687,18	1.649.764,82	-28.922,36
104	trasferimenti correnti	121.216,29	199.757,22	78.540,93
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	70.870,07	66.131,51	-4.738,56
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.250,08	1.571,00	-3.679,08
110	altre spese correnti	59.782,42	0,00	-59.782,42
TOTALE		3.402.309,86	3.418.460,12	16.150,26

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	462.958,91	1.118.675,65	655.716,74
203	Contributi agli investimenti	5.344,00	6.781,70	1.437,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	25.636,44	21.316,02	-4.320,42
TOTALE		493.939,35	1.146.773,37	652.834,02

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:

€ 160.179

- 89.450,24 Fondo perequativo L.R. 9/2020;
- 55.719,48 Contributo aree interne D.L. 34/2020;
- 15.000,00 Adeguamento spazi e aule didattiche.

Le risorse percepite nel 2020 sono state interamente utilizzate.

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

Spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.583.247,51	1.408.873,34
Spese macroaggregato 103	0,00	
Irap macroaggregato 102	0,00	92.362,23
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)	1.583.247,51	1.501.235,57
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.583.247,51	1.501.235,57

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 20 del 29/04/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **non virtuoso**.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	850.935,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	81.039,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	769.895,81

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	931.975,05	850.935,43	381.350,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	571.720,00
Prestiti rimborsati (-)	81.039,62	72.054,14	126.920,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	397.530,38	69.718,00
Totale fine anno	850.935,43	381.350,91	756.431,94
Nr. Abitanti al 31/12	3.550,00	3.552,00	3.229,00
Debito medio per abitante	239,70	107,36	234,26

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	86.302,59	70.870,07	66.131,51
Quota capitale	81.039,62	72.054,14	126.920,97
Totale fine anno	167.342,21	142.924,21	193.052,48

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con Delibera C.C. n. 42 del 30/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2018 - 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:

Comune di VALLEDOLMO

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	Percentuale di partecipazione
	Si	
ALTE MADONIE AMBIENTE S.P.A.	www.altemadonieambiente.it	9,095
AMA Rifiuto è Risorsa s.c.a.r.l.	www.amarifiutoerisorsa.it	8,94
SO.SVI.MA. S.P.A.	http://www.sosvima.com/	13,33
S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST S.C.P.A.	www.srrpalermoprovinciaest.it	2,125

raggiungibili anche attraverso il sito istituzionale www.comune.valledolmo.pa.it - sezione Amministrazione Trasparente/Enti controllati

e) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

I crediti e debiti con le società partecipate sono stati regolarmente attestati da ambo le parti e non presentano incongruenze.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	8.594.687,63	8.866.968,25	-272.280,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.264.915,24	2.732.242,09	532.673,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.859.602,87	11.599.210,34	260.392,53
A) PATRIMONIO NETTO	8.714.053,94	9.076.450,05	-362.396,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	84.912,99	64.912,99	20.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.427,50	0,00	9.427,50
D) DEBITI	3.051.208,44	2.457.847,30	593.361,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.859.602,87	11.599.210,34	260.392,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

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

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

L'ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica.

9. 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.

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. PIERLUIGI ANTONINO MARCELLO DAVÌ