

REVISORE UNICO
COMUNE DI VALLEDOLMO
CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

Verbale n. 23 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. 22 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 NEL 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 (e/f/g) |
|---|--|---|--|-----------------------------------|------------------------------|--|--|
| | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | 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 | 2.259.929,89 | 3.903.563,42 | 1.458.315,73 | 1.458.315,73 | 0,3738 |
| | 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 (h) | 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 | | (g) 3.903.563,42 | | (h) 1.458.315,73 | | | |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | | (i) 0,00 | | (j) 0,00 | | | |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | | 0,00 | | 0,00 | | | |
| | | TOTALE | | 3.903.563,42 | | 1.458.315,73 | |
| <small> * 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 nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. (e) 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) corrisponde all'importo della colonna (d). (j) corrisponde all'importo della colonna (f). (m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla ritelezza delle entrate dei titoli 1 e 3. (n) comprendo anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5. </small> | | | | | | | |

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 stanziare 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 stanziare 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 stanziare 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 Accantonamento | FCDE |
|---|--------------|-------------|---------------------------|-----------------|
| | | | 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 (+) | 1.911.999,62 | 1.830.960,00 | 1.758.905,86 |
| 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 | 0,00 | 1.574.193,92 |
| Totale fine anno | 1.830.960,00 | 1.758.905,86 | 629.510,97 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.550,00 | 3.552,00 | 3.229,00 |
| Debito medio per abitante | 515,76 | 495,19 | 194,96 |

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