



COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO
Libero Consorzio Comunale di Agrigento

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Num. 23 del Registro - Seduta del giorno 12.07.2022

OGGETTO: Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'Esercizio Finanziario 2021

L'anno duemilaventidue, il giorno dodici del mese di Luglio, alle ore 18,00, in JOPPOLO GIANCAXIO, a seguito di regolare invito diramato ai sensi dell'art.48 dell' O.L.P.R.S. 29.10.1955, n°6 modificato dalla L.R. 48/91, si è riunito oggi in sessione ordinaria e pubblica di seconda convocazione, il Consiglio Comunale, nelle persone dei Sigg.:

CONSIGLIERI	PRESENTI	ASSENTI
MUSSO NICOLETTA. MARIA. STEFANIA (Presidente del Consiglio)	X	
SPECCHI DANIELE (Consigliere)		X
CAMILLERI ANGELA (Consigliere)		X
SACCO WALTER (Consigliere)	X	
PORTELLA KATIA (Consigliere)	X	
FLORIDDIA ROSALIA (Consigliere)		X
CACCIATORE GIACOMO (Consigliere)	X	
INFANTINO VINCENZO (Consigliere)		X
CACCIATORE MARIANGELA (Consigliere)		X
GIGLIONE GIUSEPPE ANTONINO (Consigliere)	X	

Assume la presidenza la Sig.ra Musso Nicoletta Maria Stefania, Presidente del Consiglio Comunale, con la partecipazione del Segretario Comunale Dott.ssa MERCEDES VELLA.

Constatata la presenza di n° 05 Consiglieri su 10 assegnati a questo Comune, si è riconosciuto a temine dell'art.30 della L.R. n° 9 del 06.03.1986, essere legale il numero degli intervenuti per potere deliberare sulla proposta sopra indicata;

Sono nominati scrutatori i Consiglieri: Portella, Sacco e Giglione Giuseppe A.

Si dà atto della presenza del Vice Sindaco Migliara.

A questo punto, il Presidente dà lettura della proposta del 2) punto dell'O.d.G. : *"Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'Esercizio Finanziario 2021"*

- Ultimata la lettura il **Presidente**, invita i Consiglieri ad intervenire;
- Relazona sulla proposta **la Dott.ssa Burgio**;
- Chiede la parola il **Consigliere Giglione Giuseppe A.** : *"Colpisce, da una prima analisi, la voce Avanzo di Amministrazione pari ad €. 700.000,00 e crediti di dubbia esigibilità; ci sono dei residui al 2021, quindi parliamo di somme da incassare ed effettivamente la somma incassata è inferiore a quella dell'anno precedente. Chiedo delucidazioni in merito;*
- **Risponde la Dott.ssa Burgio**: *"E' stata accantonata una somma maggiore maggiore rispetto a quella dell'anno scorso e riguarda l'IMU del Castello di Joppolo G., inoltre l'Ufficio ha fatto una comunicazione di maggiore accertamento relativa proprio al Castello"*;
- **Il Consigliere Giglione Giuseppe A.** : *"E' il caso di fare , eventualmente, una cessione a terzi del servizio di Riscossione dei Tributi?"*
- **La Dott.ssa Burgio risponde**: *"Abbiamo già il supporto, comunque di questa situazione se ne potrà discutere successivamente"*;

Considerato che nessun Consigliere prende la parola, il Presidente pone ai voti la proposta all'ordine del giorno.

- Consiglieri presenti e votanti n.05
-

IL CONSIGLIO COMUNALE

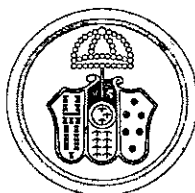
- Vista la proposta presentata dal Responsabile del Settore Finanziario che viene allegata al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;
- Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore Finanziario sulla regolarità tecnica e contabile;
- Visto il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti Dott. Salvatore Trifirò;
- Dato atto che i pareri di cui sopra sono stati espressi ai sensi e per gli effetti dell'art.53 della Legge 8.6.1990, n°142 per come recepita dalla Legge Regionale dell'11.12.1991, n°48;
- Visto l'O.A.EE.LL. vigente nella Regione Siciliana;
- Dato atto che la proposta che si mette a votazione è conforme a quella per la quale sono stati espressi i pareri sopra richiamati;

Con voti n° 04 favorevoli (Musso, Portella, Cacciatore Giacomo, Sacco) n° 0 contrari e n° 1 astenuto, (Giglione) espressi in forma palese

DELIBERA

- 1) Fare propria la parte motiva dell'allegata proposta, presentata dal Responsabile del Settore Finanziario ed assistita dai prescritti pareri ai sensi e per gli effetti dell'art. 53 della Legge 08.06.1990, n°142 per come recepita dalla Legge Regionale dell'11.12.1991, n° 48, inerente l'oggetto;
- 2) Di approvare la proposta di deliberazione avente ad oggetto: *"Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'Esercizio Finanziario 2021"*, allegata al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale.

Alle ore 18,38 , il Presidente dichiara chiuso il Consiglio Comunale



COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO

Provincia di Agrigento

CONSIGLIO COMUNALE - PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Delibera n° _____ del ____/____/____

OGGETTO: Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2021

- VISTO ed esaminato il Conto Consuntivo dell'entrata e della spesa di questo Comune per l'esercizio finanziario 2021, reso dal Tesoriere "Banca Carige" esaminato sotto il profilo amministrativo – contabile da quest'ufficio risulta conforme ai dati risultanti dal consuntivo dell'ente;
- VISTA la relazione del Revisore dei Conti, uniformatasi nel suo operato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente, visti: il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 ed il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 ed il D.lgs 118/2011;
- ATTESO che, l'anzidetta relazione pone in evidenza l'esatta corrispondenza del conto con le scritture contabili dell'Ente e le risultanze di gestione;
- RILEVATO che il Conto Consuntivo del precedente esercizio finanziario è stato approvato con delibera consiliare n° 29 del 04/11/2020 resa esecutiva ai sensi dell'art. 18, comma 6 della L.R. n. 44/91;
- ACCERTATO che durante l'esercizio finanziario non sono esistite contabilità non figuranti nel Conto reso dal Tesoriere, e che a tutt'oggi non esistono contabilità di siffatta natura;
- CONSIDERATO che nell'ambito del servizio prestato dal Tesoriere non sono state presentate contestazioni in ordine al servizio medesimo;
- VISTA la Deliberazione di Giunta Municipale n°12 del 13/06/2022, con la quale si è provveduto, al riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31.12.2021, da iscrivere nel Bilancio di Previsione 2022;
- CONSTATATO che la Giunta Municipale, con delibera n. del 38 17/06/2022 , ha approvato la Relazione al Conto del Bilancio 2021 di cui al D.lgs 118/2011;
- CONSTATATO, infine, che sono state effettuati i controlli di cui all'art.45, comma 1 del D.Lgs. del 30.12.92, n°504, e dei relativi parametri di riscontro fissati con Decreto del Ministro dell'Interno del 06/05/1999, n.227;

- VISTO il Conto del bilancio, redatto in base alle risultanze conclusive dell'esercizio 2021, e della procedura di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- RILEVATO che il comune di Joppolo Giancaxio ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e può non tenere la contabilità economico patrimoniale si è attenuto al dispositivo dell'art.232 comma 2 del TUEL optando per tale facoltà ed ha allegato al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021;
- VISTO il conto del patrimonio nel quale vengano rilevati i risultati della gestione patrimoniali e riassunta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2021, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale, redatto con le modalità di cui all'articolo al D.Lgs 118/2011;
- VISTA la Relazione illustrativa dei risultati della gestione di cui redatta con le modalità di cui del D.lgs 118/2011;
- VISTO il risultato complessivo della gestione finanziaria 2021;
- VISTO l'O.EE.LL. vigente della Regione Siciliana;

P R O P O N E

Di approvare il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2021, redatto secondo l'art.232 comma 2 del TUEL e successive modifiche, in tutti i suoi contenuti dai quali emerge il seguente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ed il risultato complessivo della stessa:

- GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			0,00
RISCOSSIONI	398.341,51	2.190.649,27	2.588.990,82
PAGAMENTI	462.962,68	2.023.193,69	2.486.156,31
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			102.834,45
RESIDUI ATTIVI	3.720.548,64	528.238,82	4.248.787,46
RESIDUI PASSIVI	1.601.344,94	601.835,32	2.203.180,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.446.1825,83
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL DICEMBRE 2019			702.255,82

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021	352.594,36
Fondo anticipazione liquidita'	238.469,08
Fondo Contenzioso	13.000,00

Altri accantonamenti	11.697,88
Parte vincolata da leggi.....	41.024,63
Parte destinata agli investimenti.....	30.410,88
Parte disponibile	15.058,99



IL PROPONENTE

(Dott.ssa Concetta Burgio)

COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO
Provincia di Agrigento

**PARERI ED ATTESTAZIONI DELLA COPERTURA FINANZIARIA SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

OGGETTO: Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2021

SERVIZIO: Ufficio Ragioneria

Per quanto concerne la Regolarità Tecnica e Contabile si esprime parere **FAVOREVOLE**

li



Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott.ssa Concetta Burgio)

UFFICIO RAGIONERIA

Ai sensi dell'art.151 comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267

Si attesta la Copertura Finanziaria

li

Il Responsabile del Servizio Finanziario

(Dott.ssa Concetta Burgio)



Allegato alla deliberazione di Consiglio Comunale n° _____ del _____

COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO

Provincia di Agrigento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR SALVATORE TRIFIRÒ

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6

Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTE con quota pari al 4,53 %CIPATI.....	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	32
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

Comune di JOPPOLO GIANCAXIO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 30.06.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Joppolo Giancaxio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Joppolo Giancaxio, lì 30.06.2022

L'Organo di revisione

Dottore Salvatore Trifirò

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Trifirò Salvatore, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 17/11/2021;

- ♦ ricevuta in data 20.06.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 38. Del 17/06/2022 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.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ 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 regolamento di contabilità.

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	6
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Joppolo Giancaxio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1143 abitanti.

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.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Feudo d'Alì"
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".);
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinqies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

- L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento ;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- L'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- l'ente non è in dissesto;

Non figura che sia stata attivata la mensa scolastica e pertanto, il servizio risulta sospeso per l'anno 2021; non risulta presentata il rendiconto non figura presentato al 2° rendiconto o

Il servizio concernente le mense scolastiche risulta sospeso per tutto l'anno 2021 e conseguentemente non figurano né proventi né costi del servizio;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	102.834,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	102.834,45

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 102.834,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.441.150,14	€ 505.262,93	€ 106.712,43	€ 611.975,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 959.131,85	€ 554.663,25	€ 115.593,01	€ 670.256,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 644.362,59	€ 117.219,67	€ 49.470,06	€ 166.689,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.044.644,58	€ 1.177.145,85	€ 271.775,50	€ 1.448.921,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.007.731,72	€ 957.230,86	€ 312.230,83	€ 1.269.461,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 85.950,00	€ 85.950,00	€ -	€ 85.950,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.093.681,72	€ 1.043.180,86	€ 312.230,83	€ 1.355.411,69
Differenza D (D=B-C)	=	€ 950.962,86	€ 133.964,99	€ 40.455,33	€ 93.509,66
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 950.962,86	€ 133.964,99	€ 40.455,33	€ 93.509,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.129.700,57	€ 130.587,83	€ 119.273,36	€ 249.861,19
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 205.115,13	€ -	€ 2.292,69	€ 2.292,69
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.334.815,70	€ 130.587,83	€ 121.566,05	€ 252.153,88
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.334.815,70	€ 130.587,83	€ 121.566,05	€ 252.153,88
Spese Titolo 2.00	+	€ 6185.062,41	€ 114.667,26	€ 131.650,51	€ 246.317,77
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 6.185.062,41	€ 114.667,26	€ 131.650,51	€ 246.317,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 6.185.062,41	€ 114.667,26	€ 131.650,51	€ 246.317,77
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 850.246,75	€ 15.920,57	€ 10.084,56	€ 5.836,11
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.500.000,00	€ 701.691,68	€ -	€ 701.691,68
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.519.081,24	€ 701.691,68	€ 19.081,24	€ 720.772,92
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e parate di giro	+	€ 729.712,79	€ 181.223,91	€ 5.000,00	€ 186.223,91
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e parate di giro	-	€ 717.864,91	€ 163.653,89	€ -	€ 163.653,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 93.482,79	€ 167.455,58	€ 44.452,01	€ 102.834,55

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 721.330,40	€ 387.342,09	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 613.032,90

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, il cui ammontare è di euro 537987,42 per l'anno in questione mentre l'Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 è l..

—l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 74,29. giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020)

-Si invita l'Ente ad adottare tutte le misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 148.888,63

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 53669,22, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 56471 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	148.888,63
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	64.808,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	30.410,88
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	53.669,22

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	53.669,22
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 2.802,12
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	56.471,34

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di

amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 93.859,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.439.945,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.446.185,83
SALDO FPV	-€ 6.240,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 66.693,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 41.448,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.244,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 93.859,08
SALDO FPV	-€ 6.240,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 25.244,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 61.269,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 578.611,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 702.255,82

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	€ 643.613,40	€ 743.528,99	€ 611.975,36	82,30685935
Titolo II	€ 708.495,22	€ 652.792,55	€ 670.256,26	102,6752312
Titolo III	€ 286.573,00	€ 189.133,15	€ 166.689,73	88,1335345
Titolo IV	€ 2.389.408,14	€ 245.517,81	€ 249.861,19	101,7690692
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

l'Organo di revisione, osserva che non figurano scostamenti significativi;

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI INPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
AI) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.585.454,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
AG) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
AS) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.418.869,00
di cui spese correnti non ricorrenti finalizzate con utilizzo del risultato di amministrazione		
AI) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
AS) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
AI) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
AS) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale aumento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	85.950,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
AS) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA-B+C-D-E-G+H-I+J-K-L-M+N)		80.815,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
AI) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	51.299,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
AI) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
AI) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
AI) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H-I+J-K-L-M)		241.905,24
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64.808,58
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	30.410,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		46.695,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)/(2)	(-)	2.802,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		43.893,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
AI) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.419.945,83
AI) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	245.517,81
AG) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
AI) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
AS) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
AS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
AS) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
AI) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
AI) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
AI) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	232.254,42
AI) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.446.185,89
AI) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
AI) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
AI) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 3.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q-R-C-I-SI-S2-T-U+V-W-X+Y		6.993,38
Z1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	6.989,28
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (1)/(2)	(-)	6.989,28
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.989,28
AS) Entrate Titolo 5.01 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
AS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
AS) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
AI) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
AI) Spese Titolo 3.03 per Concessione credito di medio-lungo termine	(-)	-
AS) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)=O1+Z1+Z2+Z3+T+U+V+X+Y		146.898,52
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	64.808,58
Risorsa vincolata nel bilancio	(-)	30.410,88
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		55.695,22
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.802,12
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		52.893,10
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		141.905,24
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al bilanciamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	51.299,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	64.808,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)/(2) ⁽²⁾	(-)	2.802,12
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	30.410,88
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		11.781,80

seguinte situazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁸	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		247666,96			-9197,88	238469,08
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		247666,96	0	0	-9197,88	238469,08
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		25.000,00			-12000	13.000,00
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		25.000,00	0		-12000	13.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		287785,83		64808,53		352594,36
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		287785,83	0	64808,53	0	352594,36
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	
Altri acca. fine mandato sindaco		2.500,00				2500
quota fal liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2022					9197,88	9197,88
Totale Altri accantonamenti		2500	0	0	9197,88	11697,88
Totale		562952,79	0	64808,53	-12000	615761,32

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa accreditata	Descr.	Risorse vincolate accantonate al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni emessi N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluri, vincolate da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Contribuzione di residui attivi vincolati o allungamento del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (positivo del reddito)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari del fondo pluri vincolate dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate al bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate al risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(a)+(c)-(d)+(f)+(g)	(c)-(b)+(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
2005/13	accanto fondo per esercizio delle funzioni Fondamentali art.106 DL 34 L.2020		AVANZO VINCOLATO	55643,45	14638,82	0	14638,82	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				55643,45	14638,82	0	14638,82	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2034/0	TRASFERIMENTO FONDO COMUNI PUGLIA E SICILIA 2020		AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTO FONDO COMUNI PUGLIA E SICILIA 2020. TRASFERIMENTO DELLA REGIONE AICA R.	5606,1	5579,37	0	5579,37		26,73	0	0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				5606,1	5579,37	0	5579,37	0	26,73		30410,88	30410,88
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente (V4)				0	0	0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)				0	0	0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (V=V1+V2+V3+V4+V5)				61249,55	20218,19	30410,88	20218,19	0	26,73		30410,88	71435,51

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'Ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=m1-m2)	0	41024,63
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=m2-m3)	30410,88	30410,88
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=m3-m4)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=m4-m5)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=m5-m6)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	30410,88	71435,51

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 1.439.945,83	€ 1.446.185,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Comune di Joppolo Giancaxio

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 1.439.945,83	€ 1.446.185,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	-
** specificare	

**** ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che "Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:**

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;*
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.*

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 702.255,82 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	398341,55	2190649,27	2588990,82
PAGAMENTI	(-)	462962,68	2023193,69	2486156,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			102834,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			102834,45
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	3720548,64	528238,82	4248787,46
RESIDUI PASSIVI	(-)	1601344,94	601835,32	2203180,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1446185,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽¹⁾	(=)			702255,82

-(eventuale) la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ -
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ -
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ -
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€ -

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			€ -		€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex D.l. 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	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					
Disavanzo tecnico al 31.12.....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021.					
TOTALE	€	€	€	€	€

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 319.623,37	€ 639.881,18	€ 702.255,82
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 303.959,73	€ 562.952,79	€ 615.761,32
Parte vincolata (C)	€ 10.844,00	€ 61.269,55	€ 71.435,51
Parte destinata agli investimenti (D)		€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.819,64	€ 15.658,84	€ 15.058,99

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			ROU	Impieghi	Altre	Finan.	Finan.	Finan.	Finan.	Finan.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 61.269,55						€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -										€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:											

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C s.n.... del 3.6.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C.s. n. del 3.6.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.185.583,31	€ 398.341,55	€ 4.248.787,46	
Residui passivi	€ 2.105.756,30	€ 462.962,68	€ 2.203.180,26	#NOME?

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 66.693,12	€ 41.448,68

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

-indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle

principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31-12-2021 (vedi nota)	FCDE al 31-12-2021
		precedenti							
IMU	Residui iniziali	€ 146.833,83	€ 50.456,26	€ 71.584,51	€ 17.673,39	€ 149.036,77	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.101,46	€ 1.001,23	€ 765,40	€ 17.663,28	€ 44.288,41	€ -		
	Percentuale di riscossione	2%	2%	1%	100%	30%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 42.138,75	€ 31.093,37	€ 43.672,42	€ 45.945,10	€ 138.042,72	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.668,87	€ 1.464,54	€ 773,64	€ 12.527,56	€ 62.506,23	€ -		
	Percentuale di riscossione	6%	5%	2%	27%	45%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.800,00	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 352.594,36 ed è stato calcolato con la media semplice;
Il fondo

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 13.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 13.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 25.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene adeguato l'importo

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che non è presente alcun accantonamento per aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili pari ad euro 5000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato un fondo di garanzia per debiti commerciali di euro 9.124,79 senza farlo transitare dal risultato di amministrazione ;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	Incidenza %
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 671.801,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 783.980,68	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 275.410,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 1.731.192,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 173.119,30	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 43.670,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 129.449,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 43.670,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		252,25%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.489.803,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 85.950,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.403.853,73

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.672.695,62	€ 1.577.686,03	€ 1.489.803,73
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 95.009,59	-€ 87.882,30	€ 85.950,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.577.686,03	€ 1.489.803,73	€ 1.575.753,73
Nr. Abitanti al 31/12	1.212,00	1.212,00	
Debito medio per abitante	1.301,72	1.229,21	#DIV/0!

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 54.135,77	€ 46.685,00	€ 43.670,06
Quota capitale	€ 95.009,59	€ 87.882,30	€ 85.950,00
Totale fine anno	€ 149.145,36	€ 134.567,30	€ 129.620,06

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto, ai sensi del D.L. n.35/2013, una anticipazione di liquidità straordinaria da parte della Cassa Depositi e Prestiti, rif.n.1786 del 26/04/2013 di importo complessivo pari ad euro 139.509,66

Tale anticipazione, destinata al pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili è stata erogata in due tranches di euro 69754,83, cadauna rispettivamente :

- 1) in data 19.06.2013 da restituire a partire dalla prima rata di ammortamento scadenza 31.05.214 in n.29 rate annuali;
- 2) in data 6.3.2014 da restituire a partire dalla prima rata di ammortamento ,scadenza 31.5.2015 in n.29 rate annuali;

Tale anticipazione, è stato oggetto di rinegoiazione conseguendo un beneficio finanziario sul tasso di interesse che è stato ridotto dal 3,302% all'1,673%.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing		
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

(nel caso di leasing fornire i dettagli nella tabella seguente:)

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	XXXXX			

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

.....

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha maturato per gli anni 2019,2020 e 2021 alcun riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ;

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €148.888,63
- W2 (equilibrio di bilancio): €53669,22
- W3 (equilibrio complessivo): €56471,34.....
-

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione,

con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che allo stato attuale, anche per quest'anno, non è stato possibile estrapolare in merito a tale voce, alcun dato dalla contabilità, poiché non risultano essere stati istituiti appositi capitoli di bilancio riferiti a tali specifiche voci;

Per questo motivo, le entrate da recupero da evasione risultano essere comprese all'interno delle singole voci dei tributi(residui)senza potere essere trattate in modo a se stante

Per quanto rilevato si invita l'Ente a istituire appositi capitoli al fine di rendere la verifica del recupero evasione tributaria più diretta ed esaustiva;

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020;

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 393.573,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 57.176,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 336.397,45	85,47%
Residui della competenza	€ 158.113,56	
Residui totali	€ 494.511,01	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Non vengono formulate osservazioni;

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020,

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 220.951,72	
Residui riscossi nel 2021	€ 36.309,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 184.642,38	83,57%
Residui della competenza	€ 64.988,33	
Residui totali	€ 249.630,71	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva

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	€ 60.141,95	€ 48.629,13	€ 17.604,85
Riscossione	€ 60.141,95	€ 48.629,13	€ 17.604,85

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		#DIV/0!
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Non vi è alcun accertamento:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ -		€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIFI	#RIFI
% per investimenti	#DIV/0!	#RIFI	#RIFI

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di euro 46108,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 ;

la movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 46.108,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.802,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 42.305,96	91,75%
Residui della competenza	€ 9.698,86	
Residui totali	€ 52.004,82	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha ricevuto le seguenti risorse:

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del 18/04/2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tasi categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	-

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato/non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

L'art. 30, comma 2-bis, del D.L. 41 del 2021 ha esteso all'anno 2021 la possibilità per le regioni e gli enti locali di utilizzare la quota libera di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza epidemiologica in corso, in deroga alle disposizioni vigenti.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 336.645,26	€ 360.825,76	24.180,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 28.171,37	€ 25.170,06	-3.001,31
103	acquisto beni e servizi	€ 643.841,75	€ 660.966,99	17.125,24
104	trasferimenti correnti	€ 235.564,90	€ 201.573,12	-33.991,78
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 59.685,00	€ 57.670,06	-2.014,94
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 24,00	€ 813,00	789,00
110	altre spese correnti	€ 49.450,00	€ 111.850,01	62.400,01
TOTALE		€ 1.353.382,28	€ 1.418.869,00	65.486,72

In merito si osserva.....

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		€ 232.294,42	232.294,42
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ -	€ 232.294,42	232.294,42

In merito si osserva.....

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 (tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%);
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001,

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia B.....
(specificare e richiamare il parere rilasciato sul fabbisogno)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 535.426,34	€ 360.825,76
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 38.556,23	€ 25.170,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 573.982,57	€ 385.995,82
(-) Componenti escluse (B)	€ 50.157,23	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 523.825,34	€ 385.995,82
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il non rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTE con quota pari al 4,53 % CIPATI

L'Ente alla data di approvazione del rendiconto 2021 detiene le seguenti partecipazioni:

-Consorzio D'Ambito di Agrigento -servizio idrico integrato per una quota pari allo 0,27%;

-S.I.R. SOCIETÀ Consortile a Responsabilità limitata Ato n.4 Agrigento provincia Est, per una quota pari allo 0,358%

-Gesa Ag.2 in liquidazione ,per una quota pari allo 0,06%;

Voltano S.p.A per una quota pari all'1,00%.

-Agenzia Empedocle Sviluppo s.p.a.,con quota pari al 20%

Distretto Turistico Regionale Valle dei Templi con quota pari allo 0,96%;

-ATI Assemblea Territoriale Idrica con quota pari allo 0,38%

- Gal Sicani con quota pari al 4,63%.

In merito alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche , l'Ente ,alla data di oggi, non ha provveduto ad effettuare la razionalizzazione delle quote partecipative possedute al 31.12.2021.

Si invita l'Ente a predisporre tale atto, seppure in ritardo ,al fine di compiere il proprio adempimento in materia di rapporti con i propri organismi partecipati.

Dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati a predisporre l'atto di razionalizzazione ordinaria e a trasmetterla allo scrivente organo di revisione .

L'organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati:

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

In presenza di interventi correlati al PNRR o al PNC l'Organo di revisione deve effettuare le seguenti verifiche

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse finanziarie

STATO PATRIMONIALE

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file xls scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

(per la compilazione dei valori dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio pubblicati sul sito di Arconet)

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono **aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.(.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

(nel file excel allegato si propongono tabelle per l'analisi dettagliata delle singole voci e delle variazioni intervenute rispetto all'anno precedente)

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

È stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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	4211752,23	(352594,36h)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(l)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	4211752,23	352594,36

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti.....(si veda dettaglio nel file excel)

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti.....(si veda dettaglio nel file excel)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	3050098,71	3050098,71	0,00
II	Riserve	2626369,01	2568538,78	57830,23
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	66233,98	48629,13	17604,85
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2560135,03	0,00	2560135,03
e	altre riserve indisponibili	0,00	2516537,59	-2516537,59
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	823205,81	3372,06	819833,75
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.499.673,53	5.622.009,55	877663,98

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale.

Note osservative:

ESATTA QUANTIFICAZIONE DELLE POSTE IN BILANCIO

Si invita l'Ente ad attivarsi al fine di potere estrapolare negli appositi capitoli di Bilancio dedicati al recupero dell'evasione tributaria, l'esatto importo relativo ai tributi degli anni precedenti, ormai passati a ruolo;

RAPPORTI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE

In merito alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, l'Ente non ha provveduto ad effettuare la razionalizzazione delle quote partecipative possedute al 31.12.2021;

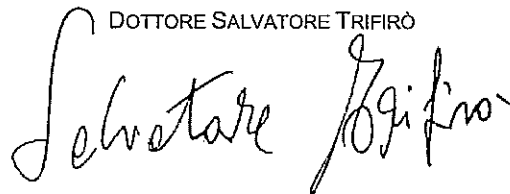
- *Questo Organo di Revisione ha verificato che non è stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ed invita l'ente ad attivarsi.*
- *Questo Organo ha verificato il mancato rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei Conti gli atti di importi superiori a 5.000,00 euro riferiti per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SALVATORE TRIFIRÒ



Stato patrimoniale.

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

ANNO 2021

**Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione
COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO (AG)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno + 1	identificativo art. 2424 CC	identificativo D.L. 264/00
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
1	Costi di impianto o di ampliamento			B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B11	B11
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.346,32		B12	B12
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B13	B13
5	Avviamento			B14	B14
6	Immobilizzazioni in corso e acconti			B15	B15
8	Altre			B16	B16
				B17	B17
	Totale immobilizzazioni materiali	11.346,32			
Immobilizzazioni materiali (2)					
II 1	Beni demaniali	2.580.135,03	2.516.537,56		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	1.174.084,50	2.516.537,56		
1.9	Altri beni demaniali	1.386.049,45	3.176.756,04		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (2)	3.130.527,95			
2.1	Terreni	11.000,00		B15	B11
2.2	di cui in leasing finanziario				
	Fabbricati	2.038.004,79	2.813.022,19		

2.3	u di cui in leasing finanziario				
	Impianti e macchinari	1.000,00		B112	B112
2.4	di cui in leasing finanziario				
	Attrezzature industriali e commerciali	204,33		B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	7.719,00	10.380,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.940,80	1.739,07		
2.7	Mobili e arredi	45.095,80	48.416,03		
2.8	Infrastrutture	222.621,08	210.176,35	B115	B115
2.09	Altri beni materiali				
3	Immobilitazioni in corso di riconfi				
	Totale immobilizzazioni materiali	5.690.002,38	5.693.282,53		
IV	Immobilitazioni finanziarie (1)				
1	partecipazioni in			B111	B111
a	imprese controllate			B111a	B111a
b	imprese partecipate			B111b	B111b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche			B112a	B112a
b	imprese controllate			B112b	B112b
c	imprese partecipate			B112c	B112c
d	altri soggetti			B112d	B112d
3	Altri titoli			B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.702.008,70	5.693.282,53		

COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO (AG)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	il riferimento all'art. 242 c.2	il riferimento DM 274/86
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.050.000,71		AI	AI
II	Riserve	7.520.300,01		AI, AII	AI, AII
b	da capitale			AIK	AIK
c	da permessi di costruire	66.233,08			
d	riserve indisponibili per beni demaniali o patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.560.135,03			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	823.205,81		AIK	AIK
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.409.673,53	5.618.037,49		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	22.197,08	272.000,96	B2	B2
3	Altri	22.197,08	272.000,96	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		2.500,00	2.500,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		2.500,00	2.500,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	974.295,67	1.597.055,24	D1 e D2	D1
a	prestiti obbligazionari				
b	o altra amministrazione pubblica				
c	verso banche o titolari	1.473,27	20.161,74	D4	D3 e D4
d	verso altre istituzioni	972.792,40	1.577.493,50	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.708.413,16	1.753.379,73	D7	D6
3	Accconti			D6	D5

4.	Debiti per trasferimenti e contributi	197.190,51	139.285,38		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	166.672,42	116.010,36	D9	D8
c	impresa controllata			D10	D9
d	imprese partecipate				
e	altri soggetti	31.618,09	24.286,02	D11, D12, D13	
5	Altri debiti	208.103,32	107.559,45		
a	debiti	13.372,80	15.390,39		
b	verso istituti di previdenza o sicurezza sociale	0,00	1.209,10		
c	per attività svolta per clienti (?)				
d	altri	773.090,70	171.369,06		
	TOTALE DEBITI (D)	3.173.972,86	3.583.249,90		
E)	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
f	Ratei passivi			E	E
g	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.700.344,27	9.577.054,25		

COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO (AG)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	risultamento m.24/4 CC	risultamento DM 24/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impieghi su riserva di titoli		1.446.185,33			
2) Bond di titoli in uso					
3) Bond dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestite a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestite a imprese controllate					
6) Garanzie prestite a imprese partecipate					
7) Garanzie prestite a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.446.185,33			

(1) non separata l'indicazione degli impieghi su titoli e su riserva di titoli;
(2) non compresi i titoli derivanti dall'esercizio di controllo di impieghi, i titoli derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Il presente verbale, salva l'ulteriore lettura e approvazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 186 dell'ordinamento amministrativo degli enti locali; nella Regione Siciliana approvato con Legge Regionale 15 marzo 1963, n. 16, viene sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE

F.to Musso Nicoletta, Maria, Stefania

Il Consigliere anziano

F.to Sacco Walter

Il Segretario Comunale

F.to Dott.ssa Mercedes Vella

Il sottoscritto, visti gli atti d'Ufficio,

A T T E S T A

— che la presente deliberazione è stata affissa all'albo pretorio comunale il giorno, per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art. 11, comma 1, della legge regionale 3 dicembre 1991, n. 44);

Dalla residenza comunale, li.....

timbro

Il responsabile del servizio

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione:

☐ è divenuta esecutiva il giornodecorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art.12, comma 1, della legge regionale 3 dicembre 1991, n. 44);

☐ è stata affissa all'albo pretorio comunale, come prescritto dall'art. 11, comma 1, della legge regionale 3 dicembre 1991, n. 44), per quindici giorni consecutivi:

dal..... al.....

☐ è divenuta esecutiva il giorno dell'adozione perché dichiara immediatamente esecutiva (art. 12, comma 2, della legge regionale 3 dicembre 1991, n. 44)

Dalla residenza comunale, li.....

Il Segretario comunale

ORIGINALE AGLI ATTI