



CITTÀ DI CASTELVETRANO

Libero Consorzio Comunale di Trapani



Deliberazione del Consiglio Comunale

n. 57 del 28/07/2022

OGGETTO: *“Approvazione rendiconto della gestione relativo all’esercizio finanziario 2021”.*
Rigetto.

L'anno **duemilaventidue (2022)** il giorno **ventotto (28)** del mese di **luglio** dalle ore 09:40 e seguenti, in Castelvetro e nella **Sala delle adunanze consiliari di Palazzo Pignatelli**, si è riunito, su invito del Presidente del Consiglio Comunale del 22/07/2022 n. 29746, notificato a norma di legge, il Consiglio Comunale in seduta pubblica di prima convocazione.

Presiede l'adunanza il Presidente, Avv. Patrick Cirrincione.

Partecipa il Segretario Generale, Avv. Cinzia Gambino.

All'esito dell'appello nominale, risultano Consiglieri assegnati n. 24, in carica n. 24. Presenti n. 19, Assenti n. 5 (Stuppia, Di Bella, Giancana, Caldarera e Coppola).

n.	CONSIGLIERI	pres.	Ass.	n.	CONSIGLIERI	pres.	ass.
1	MARTIRE Calogero	X		13	ABRIGNANI Angelina	X	
2	VIOLA Vincenza	X		14	CRAPAROTTA Marcello	X	
3	STUPPIA Salvatore		X	15	DITTA Rossana	X	
4	CURIALE Giuseppe	X		16	MANUZZA Antonino	X	
5	MANDINA Angela	X		17	VIRZI' Biagio	X	
6	CIRRINCIONE Patrick	X		18	GIANCANA Antonio		X
7	FOSCARI Filippo	X		19	CALDARERA Gaetano		X
8	DI BELLA Monica		X	20	COPPOLA Giuseppa		X
9	MALTESE Ignazio	X		21	LIVRERI Anna Maria	X	
10	CAMPAGNA Marco	X		22	CORLETO Anna	X	
11	MILAZZO Rosalia	X		23	VENTO Francesco	X	
12	CASABLANCA Francesco	X		24	TRIPOLI Aldo Francesco	X	

Sono presenti il Presidente Dott. Di Fede ed i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti Dott. Termine e Dott. Torregrossa.

Sono altresì presenti il Responsabile della IX Direzione Dott. Di Como ed il Responsabile della I Direzione Dott. Palmeri.

Il Presidente, ritenuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta e pone in trattazione il seguente punto avente per oggetto: come sopra.

IL PRESIDENTE

Alle ore 09:40 invita il Segretario Generale, Avv. Cinzia Gambino, a chiamare l'appello ed accertato all'esito dello stesso che il numero dei Consiglieri presenti (n. 19 All. A) è tale da determinare la validità della seduta, dichiara valida la seduta e nomina scrutatori i Consiglieri Martire, Curiale e Tripoli.

Il Presidente introduce il primo punto posto all'O.d.G. "Approvazione rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021" dando lettura:

- dell'allegata proposta di deliberazione munita dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica ed alla correttezza dell'azione amministrativa e contabile e del parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti (All. B);

Il Presidente dichiara aperto il dibattito sul punto all'O.d.G..

Entra Stuppia, presenti n. 20. Assenti n.4

Entra Giancana, presenti n. 21. Assenti n.3

Entra Di Bella, presenti n. 22. Assenti n.2

Il Consigliere Curiale: lamenta l'assenza del Sindaco e chiede se può relazionare il vice Sindaco.

Il Presidente propone una sospensione per effettuare una Conferenza dei Capigruppo anche per discutere su tale circostanza.

Il Consigliere Manuzza: si associa alla richiesta del Presidente.

Il Consigliere Martire: esprime il suo disaccordo alla sospensione.

Il Presidente insiste sull'opportunità di una breve sospensione per valutare una prosecuzione dei lavori che veda in due momenti separati, la discussione su profili tecnici con il confronto con i Revisori e successivamente quella in merito ai profili politici e pertanto, alle ore 10:00 sospende la seduta per effettuare una Conferenza dei Capigruppo.

Alla ripresa, alle ore 10:35, accertata per appello nominale la presenza di n. 21 Consiglieri (All. C) e n. 3 assenti (Caldarera, Coppola e Di Bella) dichiara valida la seduta.

Il Presidente comunica che si farà prima la discussione tecnica e poi quella politica.

Il Consigliere Curiale: pone dei quesiti al Collegio dei Revisori ed al Dott. Di Como. In particolare al Collegio dei Revisori chiede chiarimenti in merito a due punti. Il primo inerente pag.3 della relazione sull'utilizzo della cassa vincolata senza che la stessa sia stata rimpinguata al 31/12 e l'altro inerente mancata asseverazione del debito vantato dalla SRR Trapani come indicato a pag 26 della predetta relazione. Al Dott. Di Como chiede chiarimenti su quanto evidenziato nella relazione dei revisori sui residui passivi delle partecipate ed in particolare per la TARI e FCDE. Chiede le motivazioni del ritardo nel versamento delle somme dovute per il servizio di smaltimento rifiuti e chiarimenti sulla consistenza del Fondo di Garanzia dei debiti commerciali.

Entra Di Bella, presenti n. 22 – Assenti n.2.

Entra Coppola, presenti n. 23 – Assente n.1.

Dott. Fede: risponde ai quesiti posti dal Consigliere Curiale. In particolare sulla cassa vincolata utilizzata al 31/12 e non rimpinguata a tale data, rappresenta di comprendere la scelta del ragioniere di non aver provveduto per non appesantire gli oneri finanziari sul rendiconto per motivi di cassa. Su domanda del Consigliere Curiale precisa che non si è fatta sul punto alcuna segnalazione perché se ne comprendono le motivazioni. Sulla mancata asseverazione del debito vantato dalle partecipate, precisa che è arrivata l'asseverazione dei debiti crediti ed il Collegio ha provveduto ad integrare per quanto di competenza. Chiede che entrambi i documenti vengano per completezza allegati al verbale. Si dà atto che vengono entrambi allegati al presente verbale (All. D e E), come parti integranti e sostanziali dello stesso.

Il Dott. Di Como: risponde ai quesiti posti dal Consigliere Curiale ed in particolare sul Fondo di Garanzia dei debiti commerciali esprime preoccupazione per la consistenza determinata dai ritardi di pagamento per mancanza di cassa.

Esce il Presidente, **presenti n. 22.**

Assume la Presidenza il Vicepresidente Maltese.

Il Consigliere Virzi: esprime valutazioni e fa un confronto tra il rendiconto 2020 e 2021 e all'esito dell'esame, pone al Collegio dei Revisori ed al Ragioniere una serie di quesiti come da nota che chiede venga allegata al presente verbale come parte integrante e sostanziale dello stesso. Si dà atto che viene allegata al presente verbale, come parte integrante e sostanziale dello stesso (All. F).

Dott. Fede: risponde alle domande poste dal Consigliere Virzi evidenziando che ad oggi l'ente risulta carente di una serie di azioni finalizzate al recupero dei residui attivi e sul punto invita tutti, ciascuno per le proprie competenze a voler supportare l'Amministrazione per il recupero dell'evasione fiscale non solo verso i titolari di partita iva ma nei confronti di tutti i contribuenti. Sottolinea che si tratta di un problema serio che deve essere affrontato per evitare ulteriori conseguenze negative per l'ente.

Il Consigliere Stuppia: il quale rileva che la discussione di oggi appare surreale perché non si può scindere, a suo parere, la discussione tecnica e quella politica. Chiede al Dott. Di Como se la scelta di non rimpinguare la cassa vincolata al 31/12 è stata una sua determinazione o è stata una scelta dell'Amministrazione.

Il Dott. Di Como: risponde al quesito posto dal Consigliere Stuppia rappresentando che si è trattato di una scelta tecnica determinata dalla volontà di non appesantire la situazione già difficile dell'Ente.

Entra il Presidente e riassume la Presidenza, **presenti n. 23.**

Il Consigliere Manuzza: chiede ai Revisori come incide il FCDE sul disavanzo e se la percentuale del 2 % risulta alta o meno.

Il Dott. Torregrossa: risponde al quesito posto dal Consigliere Manuzza e fornisce i chiarimenti richiesti ribadendo che il problema principale consiste nella scarsa capacità dell'ente di incassare con conseguenze negative in termini di cassa vincolata e ritardi nei pagamenti.

Il Consigliere Milazzo: sottolinea l'assenza del Sindaco e chiede al Consigliere Virzi di chiarire a che titolo ha posto le sue domande. Aggiunge di non dover chiedere altro ai Revisori ma che avrebbe avuto numerose domande da porre al Sindaco.

Il Consigliere Martire: sottolinea con profondo disappunto l'assenza del Sindaco. Rileva che, contrariamente a quanto emergerebbe dagli interventi di Virzì e Manuzza, il rendiconto presenta un risultato negativo per il quale si sarebbe aspettato altri contenuti propositivi nel discorso del Consigliere Virzì per migliorare l'attuale situazione. Elogia i Revisori ed il ragioniere per il lavoro fatto, contenendo i danni. Pone dei quesiti al Dott. Di Como ed ai Revisori sulla consistenza dei fitti attivi e sugli impianti ai quali si riferiscono nonché sugli oneri concessori. Aggiunge che è stata presentata un'interrogazione al Sindaco sull'attività dell'OSL per avere chiarimenti sulle procedure e chiede di sapere quali conseguenze potrebbero esserci per i debiti che non si riusciranno a pagare. Sottolinea inoltre che vi è una scarsissima attività di accertamento TARI e capacità di riscuotere anni precedenti tale per cui vi è una situazione preoccupante da analizzare che nonostante i continui solleciti agli uffici per migliorare la capacità di riscossione tuttavia non si riesce a migliorare. Sottolinea la mancanza di un assessore di riferimento ed invita anche il Collegio dei Revisori ad indicare possibili soluzioni ed eventuali percorsi per coinvolgere gli organi di controllo ed ispettivi qualora si ritenesse utile tale strada. Infine sottolinea la responsabilità politica dell'Amministrazione sul punto.

Esce Giancana, **presenti n. 22.**

Il Dott. Di Como: risponde ai quesiti posti dal Consigliere Martire sui fitti attivi distinguendo i fitti attivi dai residui sui fitti attivi. Fornisce i chiarimenti richiesti, sugli oneri concessori e sulla procedura di liquidazione dell'OSL.

Il Dott. Fede: risponde ai quesiti posti dal Consigliere Martire con particolare riferimento alla scarsa capacità dell'ente di riscuotere rappresentando che il Collegio ha più volte rappresentato la sua preoccupazione sul punto nelle proprie risultanze e nei propri pareri ma che non sono state ancora specifiche azioni in quanto il Collegio si augura che l'Amministrazione possa intervenire sul punto. Si riserva, ove ciò non dovesse avvenire, di valutare eventuali azioni anche attraverso specifici referti alla Corte dei Conti.

Il Consigliere Di Bella: pone una serie di quesiti ai Revisori e al Dott. Di Como.

Il Dott. Torregrossa: risponde ai quesiti posti dalla Consigliera Di Bella precisando:

1. che stante il dissesto finanziario la mancanza di condizione di ente deficitario risulta poco rilevante.
2. che i residui a attivi e passivi ante 2018 sono di competenza dell'OSL che può avviare anche azioni esecutive per il recupero;
3. che, con i Responsabili è stato avviato tale percorso con buoni risultati.
4. Che, il ricorso all'anticipazione straordinaria di liquidità si poteva fare;
5. Che vi sono stati fondi COVID non spesi. Il Dott. Di Como su domanda del Consigliere Di Bella sul punto precisa che anche se fossero stati spesi ci sarebbe stato comunque un disavanzo.
6. Che sul personale la condizione di ente non virtuoso si ricava dalla normativa in essere che ha definito i parametri.

Il Presidente dà atto che si è concluso il dibattito tecnico e si apre quello politico.

Il Consigliere Curiale: ringrazia i Revisori; rileva che come hanno detto i Revisori il problema più grosso è la riscossione, non solo dei tributi ma anche per esempio delle sanzioni al codice della strada. Rileva che, l'evoluzione del FCDE restituisce un quadro allarmante su cui occorre capire di chi sono le responsabilità. Il problema a suo parere è politico perché vi è stata e vi è inerzia da parte

di chi deve intervenire. Vi è una situazione grave e la città aspetta delle risposte dal Sindaco e dall'Amministrazione.

Il Consigliere Casablanca: rileva che visto che il Sindaco sarebbe stato assente perché a Palermo per il depuratore avrebbero dovuto essere presenti gli Assessori. Chiede se la decisione di destinare le specifiche risorse dei pensionamenti al ripiano del disavanzo è stata una proposta tecnica o politica.

Il Consigliere Martire: rappresenta che il rendiconto conferma il fallimento dell'azione di questa Amministrazione e che pertanto, a suo parere, il Sindaco dovrebbe dimettersi. Rileva inoltre di essere molto preoccupato per la difficile situazione debitoria del Comune derivante da tale incapacità di riscuotere e si chiede se non è già arrivato il momento di inviare da parte dei Revisori il referto negativo alla Corte dei Conti. Sottolinea inoltre che il perpetuare di tale situazione sta producendo danni sempre più gravi per le conseguenze in tema di stabilizzazione, sviluppo turistico, mancati finanziamenti, assenza di pulizia nei cimiteri ed altro. Invita la giunta e i consiglieri di maggioranza a dimettersi.

Il Consigliere Maltese: ringrazia i Revisori e precisa anche in sede di dichiarazione di voto che questo rendiconto sancisce il fallimento dell'Amministrazione, per cui voterà negativamente.

Il Consigliere Foscari: rileva che il consuntivo andrebbe votato perché altrimenti non si può approvare il bilancio di previsione e non si possono fare le stabilizzazioni. Invita l'opposizione a non fare discorsi contraddittori e pretestuosi per non aggravare la situazione. Aggiunge che per il recupero dell'evasione fiscale si sta lavorando per l'esternalizzazione del servizio ma tale scelta richiede comunque dei costi. Precisa che per la pulizia del cimitero vi sono enormi difficoltà per lo scarso personale e conclude invitando tutti a votare favorevolmente.

Il Consigliere Di Bella: rileva che il Consiglio Comunale non ha potere sul rendiconto essendo un consuntivo. Precisa che il Consiglio la sua attività di controllo la esercitata al momento dell'approvazione del bilancio di previsione. Aggiunge che dal rendiconto si capisce che questa Amministrazione ha deciso di non decidere. Esprime perplessità sull'attività compiuta dall'ufficio tributi anche in rapporto all'attività seguita per la OSL. Conclude sottolineando che sono emerse dal dibattito anche scelte effettuate quale il non accedere all'anticipazione straordinaria di liquidità che potevano evitare il disavanzo. Sulla riscossione precisa che superato il 31/08/2021 il Comune avrebbe potuto riprendere l'attività. Lamenta infine che somme importanti derivanti da fondi Covid non sono state spese.

Il Consigliere Ditta: i Revisori hanno lavorato bene; l'Amministrazione è assente. Il problema è a suo parere politico. Un rendiconto in disavanzo non può che essere votato negativamente.

Esce il Presidente, **presenti n. 21**.

Assume la Presidenza il Vicepresidente Maltese.

Entra il Sindaco.

Il Consigliere Abrignani: rileva che il Sindaco è solo; nessuno dell'Amministrazione ha detto nulla per convincere i Consiglieri di opposizione a votare favorevolmente; la città è in tilt. Fratelli d'Italia voterà no.

Il Consigliere Manuzza: invita i Consiglieri di opposizione a valutare che approvando il rendiconto si può accedere a finanziamenti, approvando il ripiano e il bilancio di previsione e procedendo alla stabilizzazione dei precari migliorando anche l'attività di riscossione con azioni concrete. Precisa che il Sindaco si è recato a Palermo per un importante incontro con il Presidente Musumeci sul

depuratore ed ad evitare quindi polemiche sul punto. Ricorda che l'Amministrazione ha lavorato e continua a lavorare per i cittadini come peraltro la stessa Relazione dei Revisori rileva in diverse parti per le quali gli indici sono positivi. Invita pertanto i Consiglieri a votare favorevolmente.

Entra il Presidente e riassume la Presidenza, **presenti n. 22.**

Esce Craparotta, **presenti n. 21.**

Il Consigliere Stuppia: rileva che il Sindaco avrebbe dovuto essere presente in aula a difendere il consuntivo e mandare a Palermo un Assessore. Sottolinea a suo parere il fallimento dell'Amministrazione e preannuncia voto sfavorevole.

Il Consigliere Casablanca: preannuncia voto negativo ed al termine del suo intervento chiede di allegare a verbale una sua relazione come parte integrante e sostanziale. Si dà atto che la predetta relazione viene allegata a verbale (All. F) come parte integrante e sostanziale.

Al termine, non essendoci ulteriori richieste d'interventi, il Presidente dichiara chiusa la discussione e mette in votazione la proposta di deliberazione avente ad oggetto "*Approvazione rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021*" per appello nominale, come richiesto dal Consigliere Foscari.

All'esito dell'appello nominale effettuato dal Segretario Generale:

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con n. 9 voti favorevoli e n. 12 voti contrari resi, per appello nominale, da n. 21 Consiglieri presenti e votanti (All. H);

RESPINGE

La proposta di deliberazione avente ad oggetto "*Approvazione rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021*".

Al termine, il Presidente, preso atto della votazione, dà atto che per effetto della stessa, si considera ritirato il secondo punto all'O.d.G. avente per oggetto il ripiano del disavanzo e pertanto, esauriti i punti all'O.D.G. alle ore 14:50, dichiara chiusa la seduta.

Del che il presente processo verbale che viene come segue firmato, salvo lettura e approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Il Presidente

F.to *Avv. Patrick CIRRINCIONE*

Il Consigliere Anziano

F.to *Vincenza VIOLA*

Il Segretario Generale

F.to *Avv. Cinzia Gambino*

<p>DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA</p> <p>ai sensi dell'art. 12 comma 2° della L.R. 44/91</p> <p>Castelvetrano, li _____</p>	<p>CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE</p> <p>Il sottoscritto Segretario certifica, su conforme attestazione del messo comunale, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio dal _____ al _____</p> <p>Castelvetrano, li _____</p> <p>IL MESSO COMUNALE</p> <p>_____</p> <p>IL SEGRETARIO GENERALE</p> <p>_____</p>
---	--

<p>CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'</p> <p>Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____ dopo il 10° giorno dalla relativa pubblicazione, ai sensi dell'art. 12, comma 1°, della L.R. 44/91.</p> <p>IL SEGRETARIO GENERALE</p> <p>_____</p>
--

CITTA' DI CASTELVETRANO

ELENCO DEI CONSIGLIERI PRESENTI NELLA SEDUTA DEL 28/07/2022

1° appello ore 09,40

Seduta di prima convocazione

N.	COGNOME E NOME	PREF.	SI	NO
1	MARTIRE Calogero	ART. 3, COMMA7, L.R. 17/2016	X	
2	Vincenza VIOLA	786	X	
3	Salvatore STUPPIA	578		ASSENTE
4	CURIALE Giuseppe	561	X	
5	Angela Mandina	471	X	
6	Patrick CIRRINCIONE	443	X	
7	Filippo FOSCARI	440	X	
8	Monica DI BELLA	393		ASSENTE
9	Ignazio MALTESE	365	X	
10	Marco CAMPAGNA	364	X	
11	Rosalia MILAZZO	357	X	
12	Francesco CASABLANCA	286	X	
13	Angelina ABRIGNANI	264	X	
14	Marcello Craparotta	248	X	
15	Rossana DITTA	243	X	
16	Antonio MANUZZA	225	X	
17	Biagio VIRZI'	179	X	
18	Antonio GIANCANA	159		ASSENTE
19	Gaetano CALDARERA	108		ASSENTE
20	Giuseppa COPPOLA	106		ASSENTE
21	Anna Maria LIVRERI	72	X	
22	Anna CORLETO	67	X	
23	Francesco VENTO	66	X	
24	Aldo Francesco TRIPOLI	64	X	
			19 PRESENTI	5 ASSENTI



CITTÀ DI CASTELVETRANO
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

DIREZIONE ORGANIZZATIVA IX

Programmazione Finanziaria, Risorse Umane, Gestione delle Risorse e Patrimonio.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Approvazione rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021.

Esaminata ed approvata dal Consiglio Comunale nella seduta del _____ con deliberazione n. _____

dichiarata immediatamente esecutiva

- NO
 SI

li _____

li 22/06/2022

L'ASSESSORE RELATORE

L'UFFICIO PROPONENTE

F.to Dott. A. Di Como

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO

Per quanto concerne la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa esprime parere: Favorevole

Data 22/06/2022

IL RESPONSABILE
F.to Dott. Andrea Antonino Di Como

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Per quanto concerne la regolarità contabile esprime parere: favorevole

Data 22/06/2022

IL RESPONSABILE
F.to Dott. Andrea Antonino Di Como

IMPUTAZIONE DELLA SPESA

SOMMA DA IMPEGNARE CON LA PRESENTE PROPOSTA:

€. _____

AL CAP. _____ IPR N. _____

Data, _____

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO

IL RESPONSABILE DELLA DIREZIONE ORGANIZZATIVA IX
“Programmazione Finanziaria, Risorse Umane, Gestione delle Risorse e Patrimonio”

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, emanato in attuazione degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42, e recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi*”, con il quale è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali (regioni, province, comuni ed enti del SSN);

Preso atto che, con deliberazione della Commissione Straordinaria, adottata con i poteri del Consiglio Comunale, n. 5 del 15.02.2019 è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'ente.

Che con deliberazione n. 7 del 22.01.2020 il Consiglio Comunale ha approvato l'ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato 2018/2020;

Che con Decreto n. 0173781 del 3.12.2020 il Ministro dell'Interno ha approvato l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2018/2020;

Che il Decreto n. 0173781 del 3.12.2020 con il quale il Ministro dell'Interno ha approvato l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2018/2020 comporta lo sblocco della sospensione dei termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti della gestione non ancora approvati;

Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 8 dell'11 febbraio 2021 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2018/2020;

Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 49 del 31 maggio 2021 è stato approvato il Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario 2018;

Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 50 del 31 maggio 2021 è stato approvato il Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario 2019;

Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 53 del 09 giugno 2021 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019/2021;

Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 73 del 04 agosto 2021 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2020/2022;

Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 108 del 22.12.2021 è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2020;

Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 112 del 27.12.2021 è stato approvato il Bilancio consolidato 2018;

Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 113 del 27.12.2021 è stato approvato il Bilancio consolidato 2019;

Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 114 del 27.12.2021 è stato approvato il Bilancio consolidato 2020;

Che con Deliberazione del Consiglio Comunale n° 8 del 9.02.2022 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023;

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 94 del 6.05.2022 avente per oggetto *“Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2021 di cui all'art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., variazione di esigibilità a valere su esercizio finanziario 2022 e calcolo FPV al 01.01.2022”*;

Visto il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021 e la relativa documentazione allegata;

Preso atto che dalle risultanze contabili finali della gestione finanziaria, così come riportati nel rendiconto della gestione 2021, redatto secondo i modelli di cui all'allegato 10 del D. Lgs. n. 118/2011, emerge un risultato di amministrazione pari a € 28.892.508,64 (A) che, al netto delle quote vincolate, accantonate e destinate, si riconduce ad un disavanzo pari ad € 595.513,16;

Vista la deliberazione n. 122 del 21.06.2022 con la quale la Giunta Comunale propone l'approvazione del Rendiconto della Gestione 2021 al Consiglio Comunale;

Vista la deliberazione n. 123 del 21.06.2022 con la quale la Giunta Comunale approva, ai sensi dell'art. 188 del TUEL, il ripiano del disavanzo della gestione ordinaria 2021 e ne propone l'approvazione al Consiglio Comunale;

Rilevato che il rendiconto risulta redatto in conformità ai principi contabili generali ed applicati di cui al D. Lgs. n. 118/2011 nonché dalla normativa vigente in materia per il risanamento della finanza pubblica e per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

Rilevato che, ai sensi dell'art. 172 del D. Lgs. n. 267/2000 e della normativa vigente in materia, al Rendiconto della gestione risulta allegata la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

Visto l'art. 3, comma 1, del D. Lgs 118/2011 secondo cui le amministrazioni pubbliche conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 e ai principi contabili applicati, tra i quali quello della contabilità finanziaria (allegato 4/2) e quello della contabilità economico-patrimoniale (all. 4/3);

Visto il D. Lgs n. 267/2000;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011 coordinato con il D. Lgs. n. 126/2014;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

PROPONE

al Consiglio Comunale

Per le motivazioni esposte in premessa che qui si intendono integralmente riportate e trascritte

- 1) Di approvare il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021 e la relativa documentazione, allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) Di dare atto che il Rendiconto della gestione 2021 è stato redatto secondo i principi generali ed applicativi di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e secondo le norme vigenti in materia di finanza pubblica;
- 3) Dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

IL RESPONSABILE DELLA DIREZIONE IX
F.to (Dott. Andrea Antonino Di Como)



CITTÀ DI CASTELVETRANO

Libero Consorzio Comunale di Trapani



Estratto di deliberazione del Consiglio Comunale n. _____ del _____

(Pubblicazione ai sensi dell'art. 18 L.R. 22/2008 e s.m.i. – Sostituito dall'art. 6, comma 1, L.R. 26 giugno 2015, n. 11)

OGGETTO: Approvazione rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021.

ESTRATTO DEL DISPOSITIVO

- 1) Di approvare il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021 e la relativa documentazione, allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) Di dare atto che il Rendiconto della gestione 2021 è stato redatto secondo i principi generali ed applicativi di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e secondo le norme vigenti in materia di finanza pubblica;
- 3) Dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

Comune di Castelvetro

Libero Consorzio Comunale di Trapani

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 01/07/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la proposta di deliberazione per il Consiglio comunale avente per oggetto: "Approvazione rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021" unitamente agli allegati di legge e munita dei pareri tecnico e contabile **favorevoli** rilasciati in data 22/06/2022, pervenuta a questo Organo di Revisione in data 22/06/2022 a mezzo pec.

L'Organo di Revisione ha esaminato, altresì, la proposta di deliberazione per il Consiglio comunale avente per oggetto: "Disavanzo della gestione ordinaria dell'esercizio 2021. Ripiano ai sensi dell'art. 188 del TUEL" munita dei pareri tecnico e contabile **favorevoli** rilasciati in data 22/06/2022, pervenuta a questo Organo di Revisione in data 22/06/2022 a mezzo pec.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché di eventuali rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

Durante l'anno 2021, comunque, nessun rilievo è stato mosso dagli Organi di controllo sù citati.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

L'ORGANO DI REVISIONE

(Firmato digitalmente)

Dott. Roberto Fede

Dott. Giuseppe Termine

Dott. Raimondo G. M. Torregrossa

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
11. CONCLUSIONI	29

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli account contabili hanno provveduto alla resa del conto entro la data 31/12/2021 e che il responsabile di sezione ha provveduto alla loro pubblicazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risulta dal conto del Tesoriere corrispondente alle risultanze della gestione dell'esercizio.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	9.243.412,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	9.243.412,12
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Conto	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2021
Fondo di cassa complessivo al 31/12	4.108.166,12	10.943.573,59	9.243.412,12
Fondo di cassa vincolata al 31/12	4.108.166,12	10.943.573,59	9.243.412,12

Al 31/12/2021 la cassa vincolata non risulta essere totalmente reintegrata per euro 2.357.551,23.

Il totale delle somme risultanti dalle contabilità ed il relativo programma corrisponde con quanto riportato dal conto del Tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultanti dalla contabilità ed il relativo programma corrisponde con quanto riportato dal conto del Tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

1. PREMESSA

Il Comune di Castelvetroano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 29.855 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

L'Ente è in dissesto dal 15.02.2019.

L'Organo di Revisione, ha verificato il **rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	9.243.412,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	9.243.412,12
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.108.169,12	10.943.573,53	9.243.412,12
di cui cassa vincolata	4.108.169,12	10.943.573,53	9.243.412,12

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **non risulta essere** totalmente reintegrata per euro 2.981.983,89=

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di Revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa periodiche.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 01 del 28.01.2022, e precisamente:

Conto corrente postale numero	Saldo al	Euro
819480	31.12.2021	4.110,48
187911	31.12.2021	7.530,46
124913	31.12.2021	369.171,28
240911	31.12.2021	128.728,41
459942	31.12.2021	3.149,91
626024	31.12.2021	4.128,20
626257	31.12.2021	11.298,25
626364	31.12.2021	9.384,11
626541	31.12.2021	13.622,59

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria durante tutto l'anno 2021.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	13.433.445,58	13.433.445,58	13.699.268,52
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	709.965,69	8.514.567,60	9.243.412,12
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	70,00	36,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	1.487.456,07	2.346.593,99	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	9.564,02	11.029,32	0,00

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

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 164 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere n. 19 del 05/05/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di Revisione rileva la seguente capacità di smaltimento-degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 11,29%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 37,63%

L'Organo di Revisione rileva la bassa capacità di riscossione che, se confrontata con i pagamenti in conto residui, denota la tendenza al peggioramento della situazione di cassa che potrebbe generare squilibri alla gestione dell'ente.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	6.887.177,76	9.131.776,20	3.644.546,18	3.146.447,67	4.042.729,86	6.794.081,58	33.646.759,25
Titolo 2	2.414.829,74	1.467.016,29	1.063.359,30	370.195,79	8.000,00	3.229.865,13	8.553.266,25
Titolo 3	2.011.586,20	1.468.065,96	320.000,90	1.391.889,12	2.103.863,76	2.600.000,00	9.895.405,94
Titolo 4	866.000,00	349.843,35			175.533,85	475.000,00	1.866.377,20
Titolo 5					4.335,45		4.335,45
Titolo 6				1.910.017,66			1.910.017,66
Titolo 7							0,00
Titolo 9	131.838,70	91,77				248.124,30	380.054,77
Totale	12.311.432,40	12.416.793,57	5.027.906,38	6.818.550,24	6.334.462,92	13.347.071,01	56.256.216,52

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- quelli antecedenti al 31.12.2017 sono di competenza dell'OSL;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui principalmente per accertamenti IMU e TARI; a tal proposito si invita ulteriormente l'ente, senza indugio, ad attivare tutte le procedure per il recupero dei crediti utilizzando tutti gli strumenti consentiti dalle norme giuridiche vigenti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	5.5589.994,62	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	22.415.804,02	
3	Servizio idrico integrato	6.173.241,75	
3	Fitti attivi	284.344,47	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** motivato nelle determinazioni dei singoli Responsabili dei servizi e nei relativi allegati.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	6.043.740,90	5.925.251,92	2.338.238,01	1.103.011,67	2.770.150,43	7.528.110,05	25.708.502,98
Titolo 2	1.093.807,57	272.997,36	429.155,27	2.023.591,33	121.640,17	483.689,98	4.424.881,68
Titolo 3							0,00
Titolo 4				668.713,54			668.713,54
Titolo 5							0,00
Titolo 7	267.101,57	16.189,14	47.685,58	128.502,57	23.669,51	4.638.968,01	5.122.116,38
Totale	7.404.650,04	6.214.438,42	2.815.078,86	3.923.819,11	2.915.460,11	12.650.768,04	35.924.214,58

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere liquidabili;
- quelli antecedenti al 31.12.2017 sono di competenza dell'OSL;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto del creditore dell'ente;
- risultano essere vetusti principalmente per: Servizio smaltimento rifiuti, Servizio idrico integrato e, a tal proposito, si invita l'ente ad accelerare le procedure di liquidazione anche al fine di rientrare nella prevista tempistica di pagamento dei debiti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Servizio smaltimento rifiuti	3.442.845,05	
2	Servizio idrico integrato	3.243.875,84	

- **sono presenti** residui passivi del titolo 4 quali rimborsi di prestiti come fondo di rotazione CC.DD.PP. per interventi di demolizione immobili abusivi;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			10.943.573,53
RISCOSSIONI	5.661.027,56	77.582.952,84	83.243.980,40
PAGAMENTI	14.367.772,92	70.576.368,89	84.944.141,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.243.412,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9.243.412,12
RESIDUI ATTIVI	42.909.145,51	13.347.071,01	56.256.216,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	23.273.446,54	12.650.768,04	35.924.214,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			682.905,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			28.892.508,64

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	9.566.902,85
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	244.503,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	682.905,42
SALDO FPV	-438.402,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.535.052,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	543.376,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-991.675,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.566.902,85
SALDO FPV	-438.402,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	-991.675,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.912.915,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	17.842.768,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	28.892.508,64

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	10.943.573,53		4.108.169,12		1.707.901,91	
+ Riscossioni	83.243.980,40		60.719.812,63		41.214.507,89	
- Pagamenti	-84.944.141,81		-53.884.408,22		-38.814.240,68	
= Cassa al 31.12	9.243.412,12		10.943.573,53		4.108.169,12	
+ residui attivi (Crediti)	56.256.216,52		50.105.225,29		43.385.673,23	
- residui passivi (Debiti)	-35.924.214,58		-38.184.596,38		-30.981.339,85	
= Avanzo di Amministrazione	29.575.414,06		22.864.202,44		16.512.502,50	
- FPV per spese correnti						
- FPV per spese in c/ capitale	-682.905,42		-244.503,23		-256.899,81	
= Risultato di Amministrazione	28.892.508,64	100%	22.619.699,21	100%	16.255.602,69	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	15.453.535,49	53%	8.976.985,66	40%	5.617.375,97	35%
- Altri accantonamenti	8.706.311,40	30%	8.452.488,07	37%	7.939.886,89	49%
= Totale Parte Accantonata	24.159.846,89	84%	17.429.473,73	77%	13.557.262,86	83%
- Totale Parte Vincolata	3.873.443,60	13%	2.302.418,12	10%	863.738,48	5%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	1.454.731,31	5%	1.040.235,39	5%	63.606,78	0%
= Avanzo Disponibile	-595.513,16	-2%	1.847.571,97	8%	1.770.994,57	11%

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera ...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021		595.513,16			
Disavanzo da ripianare	0,00	595.513,16	-595.513,16	0,00	595.513,16

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021	595.513,16	180.000,00	200.000,00	215.513,16	
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	595.513,16	180.000,00	200.000,00	215.513,16	0,00

Il ripiano del disavanzo dell'esercizio 2021 è stato deliberato dalla Giunta municipale con deliberazione n. 123 del 21/06/2022 in tre annualità, andando oltre il mandato del Sindaco, così come consentito dalla giurisprudenza contabile (Corte dei Conti deliberazione n. 30/SEZ.AUT./2016/QMIG)

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

- Variazione di Giunta municipale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 289	Storno fondo di riserva	No	No
n. 316	Storno fondo di riserva	No	No

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		07
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio		02
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		03
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	02	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		02
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	17.429.473,73	2.302.418,12	1.040.235,39	1.847.571,97	22.619.699,21
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti		2.302.418,12			2.302.418,12
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	17.429.473,73	0,00	1.040.235,39	1.847.571,97	20.317.281,09
Totale	17.429.473,73	2.302.418,12	1.040.235,39	1.847.571,97	22.619.699,21

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	17.429.473,73	17.429.473,73
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	17.429.473,73	17.429.473,73
Totale	0,00	0,00	0,00	17.429.473,73	17.429.473,73

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	2.302.418,12	2.302.418,12
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	2.302.418,12	2.302.418,12
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	2.302.418,12	2.302.418,12

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità in particolare TARI e SII mentre, per le altre entrate, si è proceduto a far coincidere gli accertamenti con le riscossioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

L'Organo di Revisione sollecita i Responsabili dei servizi a motivare adeguatamente le procedure che hanno portato allo stralcio dei residui attivi e passivi dando atto anche dei criteri utilizzati per arrivare allo stralcio definitivo (interruzione prescrizione, procedure esecutive andate a vuoto, iscrizioni ipotecarie ecc. ecc.)

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 9.184.470,10 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato prudenzialmente, in considerazione che le società partecipate non producono risultati d'esercizio negativi da svariati esercizi, un importo di € 10.000,00

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 30.000,00 determinato secondo la delibera della G. M. n. 58 del 18.03.2021 conforme alle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 10.000,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali e ha verificato la correttezza dell'importo accantonato pari ad euro 663.556,24 calcolato utilizzando i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale.

L'indicatore utilizzato non è quello desunto dalla PCC – AREA RGS ma, per garanzia, quello dei dati contabili (peggiorativo).

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 120.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

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

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

L'Organo di Revisione **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 49, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	47.453,26
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	404.490,05
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	451.943,31

Le somme derivanti dai trasferimenti relativi all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e non utilizzate sono confluite nell'avanzo vincolato 2021 per euro 951.195,49

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

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

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

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

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		8.907.025,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.907.025,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.907.025,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		659.877,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		659.877,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		659.877,15
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.566.902,85
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.620.189,02
Risorse vincolate nel bilancio		1.965.809,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-1.019.096,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.615.310,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		596.214,47

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 9.566.902,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € -1.019.096,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 596.214,47

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	880,00	Proventi da violazione Codice della strada

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	465.350,51	Quota mutui finanziata con trasferimento regionale per investimenti
--	------------	---

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	19.196.164,58	19.196.164,58	17.240.612,79	100,0%	89,8%
Titolo 2	12.020.953,52	12.020.953,52	12.443.219,74	100,0%	103,5%
Titolo 3	3.736.600,00	3.736.600,00	3.595.048,74	100,0%	96,2%
Titolo 4	14.619.628,34	14.619.628,34	2.181.973,58	100,0%	14,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	63.070.000,00	63.070.000,00	55.469.169,00	100,0%	87,9%
TOTALE	137.643.346,44	137.643.346,44	90.930.023,85	100,0%	66,1%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	19.196.164,58	17.240.612,79	10.446.531,21	60,59
Titolo II	12.020.953,52	12.443.219,74	9.213.354,61	74,04
Titolo III	3.736.600,00	3.595.048,74	995.048,74	27,68
Titolo IV	14.619.628,34	2.181.973,58	1.706.973,58	78,23
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	6.397.059,79	353.539,22	No FCDE	
1	TARI	8.512.488,16	6.435.542,36	11.732.025,79	FCDE calcolato sul totale dei residui
1	TOSAP	93.675,29	0,00	0,00	
1	Addizionale IRPEF	1.814.295,42	0,00	No FCDE	
3	Sanzioni CDS	124.010,60	0,00	0,00	
3	Refezione scolastica	0,00	0,00	0,00	
3	Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	
3	Servizi integrativi scolastici	0,00	0,00	0,00	
3	Altri servizi (specificare)	0,00	0,00	0,00	
3	Fitti attivi	93.247,55	0,00	0,00	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	496.867,81	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020 -	2021
accertamento	269.295,01	280.805,99	124.010,60
riscossione	269.295,01	280.805,99	124.010,60
%riscossione	100,00	100,00	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 124.010,60, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	269.295,01	280.805,99	124.010,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	269.295,01	280.805,99	124.010,60
destinazione a spesa corrente vincolata	115.575,74	140.402,99	0,00
% per spesa corrente	42,92%	50,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	19.071,77	19.947,00	0,00
% per Investimenti	7,08%	7,10%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 114.089,75
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 9.920,85
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 4.960,43
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 9.920,85
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 124.010,60

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4		Importo
	Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 17.370,27
	Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 39.674,61
	TOTALE	€ 57.044,88

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo	
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€	880,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€	4.080,43
TOTALE	€	4.960,43

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	415.494,83	531.099,84	496.867,81
Riscossione	334.591,58	454.837,90	496.867,81

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	415.494,83	531.099,84	496.867,81
Spese correnti	170.851,48	196.591,70	0,00
% x spesa corrente	41,12	37,02	0,00

Recupero evasione:

- l'ente **non sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza per gli anni dal 2018 in avanti, di competenza dell'ente, mentre **sta procedendo** alle attività di recupero dell'evasione per gli anni precedenti, di competenza dell'OSL, che vengono contabilizzate nelle partite di giro;
- l'Organo di Revisione reitera la necessità di attivare le procedure di recupero dell'evasione per gli anni dal 2018 in avanti non solo in prossimità della scadenza per prescrizione. Tale *modus operandi* è sicuramente censurabile in quanto comporta maggior lavoro e l'emissione massiva di accertamenti con rischio di errori dovuti alla concentrazione del lavoro in un arco temporale ristretto;
- il Collegio sottolinea che la mancata emissione degli accertamenti, entro brevi termini, crea indubbe difficoltà alla gestione della liquidità che, come già sottolineato, procura ritardi nei pagamenti e difficoltà al mantenimento degli equilibri.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	36.156.218,66	36.156.218,66	25.583.476,13	100,0%	70,8%
Titolo 2	14.408.781,06	14.408.781,06	619.223,73	100,0%	4,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.555.268,07	1.555.268,07	1.555.268,07	100,0%	100,0%
Titolo 5	25.000.000,00	25.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	63.070.000,00	63.070.000,00	55.469.169,00	100,0%	87,9%
TOTALE	140.190.267,79	140.190.267,79	83.227.136,93	100,0%	59,4%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** liquidabili.

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	7.687.404,94	7.405.300,13	-282.104,81
102 imposte e tasse a carico ente	546.316,04	498.484,59	-47.831,45
103 acquisto beni e servizi	14.621.275,28	15.192.385,37	571.110,09
104 trasferimenti correnti	2.852.381,09	1.782.828,17	-1.069.552,92
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	681.682,59	665.347,99	-16.334,60
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	246,00	447,92	201,92
110 altre spese correnti	202.532,12	38.681,96	-163.850,16
TOTALE	26.591.838,06	25.583.476,13	-1.008.361,93

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	694.920,37	571.646,59	-123.273,78
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	49.837,87	47.577,14	-2.260,73
TOTALE	744.758,24	619.223,73	-125.534,51

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente calcolato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 19 del 05/05/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	244.503,23	682.905,42
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	244.503,23	682.905,42

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	256.899,81	244.503,23	682.905,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	256.899,81	244.503,23	580.223,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	102.682,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

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

6. LA GESTIONE DELL'INDENNITÀ

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indennità. L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente non ha pagato il premio di indennità disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il dato complessivo.

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	10.260.615,80	7.405.300,13
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	656.739,14	471.550,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	10.917.354,94	7.876.850,70
(-) Componenti escluse (B)	148.853,13	95.420,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	10.768.501,81	7.781.430,70

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera G.M. n. 49 del 16/03/2022, ha accertato che l'ente, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente non virtuoso.

L'Organo di Revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piano del fabbisogno di personale e relative modifiche:
- Certificazione fondo risorse decentrate:

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune **non ha** fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	12.404.921,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	465.350,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	11.939.571,26

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	13.203.498,37	12.788.812,79	12.404.921,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	414.685,58	383.891,02	465.350,51
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	12.788.812,79	12.404.921,77	11.939.571,26
Nr. Abitanti al 31/12	30.540	30.540	29.855
Debito medio per abitante	418,76	406,19	399,92

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	632.505,44	581.677,78	561.745,37
Quota capitale	414.685,58	383.891,02	465.350,51
Totale fine anno	1.047.191,02	965.568,80	1.027.095,88

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente **non ha** rilasciato prestiti a qualsiasi titolo.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare euro	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza TAR/CGA	n. 22 del 01.04.2021	17.754,72	Fondi propri	10/2021
Sentenza Giudice Pace	n. 42 del 20.05.2021	203,26	Fondi propri	22/2021

Sentenza Giudice di Pace	n. 86 del 08.10.2021	258,28	Fondi propri	30/2021
Sentenza Giudice di Pace	n. 87 del 08.10.2021	203,26	Fondi propri	30/2021
Sentenza Giudice di Pace	n. 88 del 08.10.2021	146,77	Fondi propri	30/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	7.826,05	119.990,75	18.566,29
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		305.098,73	
Totale	7.826,05	425.089,48	18.566,29

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

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 23.12.2021 con deliberazione di Consiglio comunale n. 110 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Debiti/Crediti Società - Ente	Osservazioni
S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD S.p.A	21,95	Si	394.503,68	Da asseverare
GAC IL SOLE E L'AZZURRO S.C. a.r.l.	20,45	Si	0,00	

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

In data 11.04.2022 con verbale di verifica l'ente ha proceduto alla parificazione delle partite debitorie/creditorie fra il Comune e l'SSR Trapani Provincia sud.

L'Organo di Revisione prende atto del verbale di parificazione e chiede all'Organo di Controllo delle partecipate, per il tramite dell'ente, la relativa asseverazione.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	84.646.913,80	85.622.992,85	-976.079,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	63.366.008,47	52.909.217,71	10.456.790,76
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	148.012.922,27	138.532.210,56	9.480.711,71
A) PATRIMONIO NETTO	78.521.932,23	71.745.272,45	6.776.659,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.992.109,33	9.763.507,76	7.228.601,57
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	52.498.880,71	57.023.430,35	-4.524.549,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	148.012.922,27	138.532.210,56	9.480.711,71
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 36.631.236,30
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	€ 0,00
AIIc	da permessi di costruire	€ 0,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	€ 84.611.575,80
AIIe	altre riserve indisponibili	
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€ 7.871.420,94
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 1.901.898,55
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 32.947.560,38
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 78.521.932,23

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 24.159.846,89
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 7.391.460,67
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 10.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 16.758.386,22

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	33.338.272,03	33.895.970,26	-557.698,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	41.145.346,71	35.377.206,26	5.768.140,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-665.347,99	-681.682,59	16.334,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.099.486,32	807.336,08	292.150,24
IMPOSTE	498.484,59	546.316,04	-47.831,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-7.871.420,94	-1.901.898,55	-5.969.522,39

In merito al risultato economico (negativo) conseguito nel 2021 di € -7.871.420,59 rispetto all'esercizio 2020 di € -1.901.898,55 si rileva che lo stesso è peggiorativo a causa dell'aumento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione rileva e fa rilevare:

1. la bassa capacità di riscossione dei residui attivi (11,29%) che, se raffrontata alla seppur non alta capacità di pagamento dei residui passivi (37,63%), denota la tendenza al peggioramento della situazione di cassa che potrebbe generare squilibri alla gestione dell'ente. Da tanto, si evidenzia uno squilibrio finanziario nel saldo delle riscossioni in conto residui;
2. I residui conservati, di competenza dell'OSL sino al 31.12.2017, sono da attribuire principalmente, per quelli attivi, agli accertamenti IMU e TARI mentre, per quelli passivi, al Servizio smaltimento rifiuti e al Servizio Idrico Integrato. L'Organo di Revisione, richiamando i contenuti delle proprie missive trasmesse a mezzo pec all'organo Amministrativo delle Ente, ritorna ancora una volta sul punto, invitando quest'ultimo ad attivarsi senza indugio, per accelerare al massimo le riscossioni, utilizzando tutte le procedure (anche forzose) previste dalle normative vigenti al fine di abbattere lo stock di residui attivi ad oggi giacenti e conseguentemente migliorare la situazione di cassa. L'Organo di Vigilanza, non può non rilevare che le difficoltà all'incasso si ripercuotono anche sui pagamenti, non consentendo all'ente, il rispetto delle scadenze previste dalle norme di legge costringendo quest'ultimo a vincolare somme significative al Fondo Garanzia debiti commerciali.
3. L'Organo di Revisione invita i Responsabili dei servizi ad approfondire ulteriormente e motivare adeguatamente le procedure che hanno portato allo stralcio dei residui attivi e passivi dando atto anche dei criteri utilizzati per arrivare allo stralcio definitivo (interruzione prescrizione, procedure esecutive andate a vuoto, iscrizioni ipotecarie ecc. ecc.).

4. L'ente non sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza (dall'anno 2018 in avanti) mentre sta procedendo alle attività di recupero dell'evasione per gli anni precedenti, di competenza dell'OSL, che vengono contabilizzate nelle partite di giro. L'Organo di Revisione reitera la necessità di attivare, ed accelerare, le procedure di recupero dell'evasione anche per gli anni dal 2018 in avanti e non solo in prossimità della scadenza per prescrizione in quanto, la mancata emissione degli accertamenti entro brevi termini, crea indubbe difficoltà alla gestione della liquidità che, come già sottolineato, procura ritardi nei pagamenti e difficoltà al mantenimento degli equilibri complessivi.
5. L'Organo di Revisione prende atto, positivamente, del verbale di parificazione delle partite debitorie/creditorie tra l'ente e le sue partecipate ma ne chiede la relativa asseverazione da parte degli Organi di Controllo delle partecipate.
6. Nel Conto Economico si rileva un peggioramento del risultato da ascrivere all'aumento del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità che come più volte sottolineato aumenta a causa della bassa percentuale di riscossione dei crediti e, ancora una volta, si invita l'ente, senza indugio, ad attivare in via continuativa adeguate procedure per la riscossione delle entrate proprie e delle somme pregresse accertate (evasione tributaria).

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si:

1. **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 che si chiude con un disavanzo di euro 595.513,16;
2. **esprime giudizio positivo** per il ripiano del rendiconto in tre annualità così come deliberato dalla Giunta municipale e precisamente:
 - esercizio 2022 euro 180.000,00
 - esercizio 2023 euro 200.000,00
 - esercizio 2024 euro 215.513,16

nella considerazione che nella delibera di G. M. n. 123 del 21/06/2022 sono indicate economie certe di spesa da utilizzare per il ripiano del disavanzo.

L'Organo di Revisione ricorda che:

1. la mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del Rendiconto di gestione;
2. con periodicità almeno semestrale il Sindaco o il Presidente trasmette al Consiglio una relazione riguardante lo stato di attuazione del piano di rientro, con il parere del Collegio dei Revisori.

L'ORGANO DI REVISIONE

(FIRMATO DIGITALMENTE)

DOTT. ROBERTO FEDE

DOTT. GIUSEPPE TERMINE

DOTT. RAIMONDO G. M. TORREGROSSA

CITTA' DI CASTELVETRANO

ELENCO DEI CONSIGLIERI PRESENTI NELLA SEDUTA DEL 28/07/2022

ripresa ore 10,35

Seduta di prima convocazione

N.	COGNOME E NOME	PREF.	SI	NO
1	MARTIRE Calogero	ART. 3, COMMA7, L.R. 17/2016	X	
2	Vincenza VIOLA	786	X	
3	Salvatore STUPPIA	578	X	
4	CURIALE Giuseppe	561	X	
5	Angela Mandina	471	X	
6	Patrick CIRRINCIONE	443	X	
7	Filippo FOSCARI	440	X	
8	Monica DI BELLA	393		ASSENTE
9	Ignazio MALTESE	365	X	
10	Marco CAMPAGNA	364	X	
11	Rosalia MILAZZO	357	X	
12	Francesco CASABLANCA	286	X	
13	Angelina ABRIGNANI	264	X	
14	Marcello Craparotta	248	X	
15	Rossana DITTA	243	X	
16	Antonio MANUZZA	225	X	
17	Biagio VIRZI'	179	X	
18	Antonio GIANCANA	159	X	
19	Gaetano CALDARERA	108		ASSENTE
20	Giuseppa COPPOLA	106		ASSENTE
21	Anna Maria LIVRERI	72	X	
22	Anna CORLETO	67	X	
23	Francesco VENTO	66	X	
24	Aldo Francesco TRIPOLI	64	X	
			21 PRESENTI	3 ASSENTI

04 LUG 2022

153
ALL
D

S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI

Vista la richiesta prot. 1339 del 23 Giugno 2022, inviata dal responsabile dal Responsabile della VIII Sezione Direzione Organizzativa del Comune di Castelvetrano alla società SRR Trapani Provincia Sud, con la quale si richiede l'Asseverazione di parte di questo organo della situazione debitoria/creditoria del periodo 2018/2019 tra questa società S.R.R. Trapani Provincia Sud e codesto Comune.

Vista la documentazione e gli atti fornitoci dalla direzione amministrativa quali schede, fatture e libri contabili, alla data attuale si attesta quanto segue:

- A) debiti al 31.12.2022 verso codesto comune Zero;
- B) crediti verso codesto Comune per il periodo 2018/2019 euro 394.503,68

ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Dottor Santo Nastasi, nella sua qualità di Presidente Collegio dei Revisori di questa società S.R.R. Trapani Provincia Sud, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nella presente con i documenti e i dati della contabilità fornitoci dalla stessa.

p. Il Collegio
dr. Santo Nastasi

Dott. Santo Nastasi
Commerciante Revisore Contabile

COMUNE DI CASTELVETRANO
Protocollo Arrivo N. 27084/2022 del 04-07-2022
Allegato 1 - Copia Documento

1/1
ALL. E



leg.
[Signature]

CITTÀ DI CASTELVETRANO
Libero Consorzio Comunale di Trapani
Il Collegio dei Revisori dei Conti

Verifica debiti e crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011

VISTA la nota allegata ricevuta in data 04.07.2022 prot. n. 1534, dall'organismo partecipato S.R.R. TRAPANI PROVINCIA SUD si ATTESTA che:

- i debiti ed i crediti indicati nella stessa trovano i seguenti riferimenti nel bilancio dell'organismo partecipato e corrispondono a quanto rilevato nel rendiconto per l'anno 2021 del Comune di Castelvetro:

Residui attivi (crediti) risultanti nel bilancio del Comune di Castelvetro

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito organismo verso comune asseverato da organo di controllo dell'organismo
2021			€ 0,00	Si
TOTALE			€ 0,00	Si

Residui passivi (debiti) risultanti nel bilancio del Comune di Castelvetro

Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito dell'organismo verso comune asseverato dall'organo di controllo dell'organismo
2018/2019	I	Quota di compartecipazione ai costi fissi di gestione della partecipata	€ 394.503,68	Si
TOTALE			€ 394.503,68	Si

I Crediti sono stati rilevati applicando il principio contabile 4.3
I Debiti sono stati rilevati applicando il principio contabile 4.3

Castelvetrano, 28.07.2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Andrea Antonino Di Como

Per asseverazione
L'Organo di Revisione



Dott. Roberto Fede

Dott. Giuseppe Termine

Dott. Raimondo G. M. Torregrossa

Non è cosa semplice analizzare un prodotto finito, non virtuoso, ma che ha superato i vari steep, tutti con pareri pienamente favorevoli dalla P.D. competente nel merito pur quanto concerne la regolarità tecnica, e con l'approvazione dell'organo amministrativo, la regolarità contabile al Collegio dei Revisori pur quanto riguarda l'adempimento del rendiconto alle risultanze delle elezioni.

ALL. F

È ritenuto opportuno e saggio invece affrontare una sorta di comparazione con l'esercizio precedente, col rendiconto dell'anno 2020, una specie di estratto tecnico biennale, individuando rispetto all'anno precedente alcune volte dati peggiorativi ed altre volte situazioni invece migliorativi.

Una sorta di esame comparato biennale.

In questo Rendiconto con il commento più semplice comune a tutti noi potrebbe essere:

tutta colpa della prudenza
tutta colpa delle risorse che mancano
prepotente ritorno dei residui attivi (crediti che il Comune non riesce a incassare) che hanno portato il fondo crediti di dubbia esigibilità (somme che la norma impone di accantonare in forma prudenziali) all'abnorme cifra di

ME

ME

2020/2021

Attagio

15,4 milioni (ex 2020 quasi 3 MLN)

- incremento del FEDE, così come riportato nella Relazione
sulla Gestione 2021 dalla P.D. capofrente, che ha tolto
risorse ai servizi per la città.

Un anno, il 2021, particolare per il cuore interessato
dalla crisi economica e sociale legata alla pandemia
da Covid 19.

Rispetto all'anno scorso si è riusciti ad anticipare
i tempi per l'approvazione del rendiconto della gestione
2021; il risultato di amministrazione tiene conto
degli esiti della certificazione del Fondare e degli
altri istori specifici di entrata e spesa che sono stati
erogati da parte dello Stato e dalle Regioni nel
corso del 2021 a ristoro delle minori entrate e
delle maggiori spese legate alla pandemia.

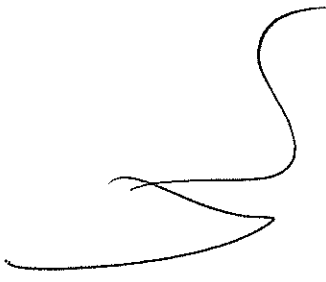
Il Rendiconto 2020 trovò la sua deliberazione
consiliare nel novembre del 2021, adesso sono stati
anticipati i tempi, individuando la volontà / ricerca
di una diversa normalità amministrativa, e
quindi l'esame dello stato di salute dell'Ente, la cui
conoscenza è necessaria e preliminare
alla costruzione di un saggio Bilancio Previsionale
prossimo 2022-2024

Per

Dr.

Stefano Vito
23/7/2022

Ho percorso velocemente le Relazioni di Gestione
2020-2021 a ritroso, andando al contrario,
partendo dalle conclusioni.


Maggio
7/02
2022
M

Conclusioni nelle Relazioni sulle Gestioni 2020-2021 riportate dalla P.O. competente

- quasi identici nel contenuto
- esercizi per l'anno 2021, dove sta scritto che a seguito del continuo e notevole innalzamento del valore del FESE, salvo un repentino cambio di rotta, la situazione di cassa rischia di diventare insostenibile e di inficiare gli equilibri delle stesse

Monitoraggio e controllo sulle Relazioni 2020-2021.

- identici nel contenuto

Note positiva biennale: l'Ente continua a non fare ricorso all'indebitamento rispettando i parametri di cui all'art 204, comma 1, del D.Lgs. 112/08, e non ha mai attivato l'anticipazione di Bisoveria.

Organismi partecipati

Finalmente si è riusciti a procedere alle verifiche delle partite debitorie/creditorie fra il Comune e l'SSR Bepiani Provincia Sud, ma l'Organo di Revisione non ha asseverato tali rapporti, ne ha preso solo atto, ma ha chiesto, per il tramite dell'Ente, all'Organo di controllo della partecipata la relativa asseverazione.

Stagno / 25/08/2021

71

Parametri di deficienza strutturale

Mota lieta del biennio, anni del triennio trascorso, e da l'Ente per il terzo anno consecutivo NON risulta strutturalmente deficitario, per cui non è stato e non è soggetto ad ulteriori limitazioni.

Gli 8 parametri / indicatori risultano tutti **NEGATIVI**.

Secondo il "UEL" sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da alcuni parametri / obiettivi, di cui almeno uno la meta risulta positiva.

Domanda 1 = Rendiconto Anno 2020

1 solo parametro in condizione positiva.

PG "debiti riconosciuti e finanziati" = 1

Nel 2021 1

Domanda 2 = Nell'anno 2022 potrebbe

improvvisamente presentarsi 5 parametri positivi

20

2020
11/12/2020
Stagno

condurre l'Ente a precipizio nel default strutturale?

Domanda 3 = quali sono i parametri / indici che danno segni di cedimento strutturale prossimo?

Domanda 4 = quali sono le attività di monitoraggio e di controllo degli indici in corso, e per di più, ~~oltre~~ da adesso in poi, in uno alle relazioni trimestrali ai sensi dell'art. 265 del Tuel, si pensi a relazionare sulle temute e sullo stato di positività / negatività sui parametri / indici.

Altra nota ~~positiva~~ positiva:

indebitamento nell'ultimo triennio segue la sua discesa, con fabbisogno ma realizzandosi, passando da uno stock di indebitamento di oltre 13 MLN anno 2019 a 11,9 MLN del 2021, a difesa di quel parametro / indice sostenibilità dei debiti finanziari = (16)

Il 14/11 anno l'Ente rimborsa quasi 500K di prestiti.

16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

Fondo di Garanzia dei debiti Commerciali

Una macro causa determinante il disavanzo,

e quindi una delle maglie nere di questo Rendiconto 2021.

Il Bilancio riporta che l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, alligando al rendiconto sia il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali sia l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 16h giorni.

Cosa si poteva fare meglio?

Ridurre di qualche giorno?

Quali le previsioni per l'anno 2022?

in termini di riduzione dello stock e dei termini e tempi di pagamento

20/07/2021
FIR
2021
Stazio V. M. S. P.

Per escludere ed FGDE, non è che è corretto
l'importo accantonato di 663K, non è che
è l'Ente è stato aiutato dalle sorte perché
se fosse stato usato il metodo di rivalutazione
NON contabile, dalle piattaforme del MEF,
con molta probabilità saremmo scesi
nell'importo, invece l'utilizzato metodo
dei dati contabili è peggiorativo
così alle fin ha inciso di
molto sulla Gestione del Rendiconto
2021, e del suo decretato di garanzia.

MP

7
Fiduciario
782
non

veramente ben sostenuto e protetto dai favori
favorevoli di tutta la filiera interessata dalle P.O.
dell'Ente e dal Collegio dei Revisori, con estremo
condividere l'esito positivo di questo Rendiconto,
ponendo al Collegio dei Revisori alcune
domande e chiarimenti a seguire quelli
precedenti:

- Il debito dell'Ente già assunto ed ancora
- provvisoriamente - da assumere
è sostenibile?

- Il rischio di un altro default è basso,
auspicabile, o è da scartare?

- la capacità di soddisfare gli impegni
prossimi è adeguata?

Felice

- Quali condizioni finanziarie avverse, interne ed esterne, potrebbero danneggiare ed ulteriormente peggiorarla?

- Quali elementi, o nuovi o da restaurare, consentirebbero di superare la pesante crisi economica e finanziaria, determinata anche dalla pandemia, ed approntare la ripresa con i conti in equilibrio, e come scrive la P.O. Finanziaria "evitare che la situazione della cassa dell'Ente diventi insostenibile inficiandola i suoi equilibri?"

D'altronde, i Politici sono i veri agenti, ed attori del Cambiamento, per le loro competenze, le loro visioni, le loro speciali collaborazioni, soprattutto negli Enti in dissesto finanziario.

ALL. G RELAZIONE TECNICA POLITICA
IL RENDICONTO RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO
ANNO 2021, RAPPRESENTA UN BILANCIO CONSUNTIVO ANNO
2021, E' COME TALE VA ANALIZZATO E RASIONATO.
ANALIZZANDO I VARI PROSPETTI DIMOSTRATIVI, E
TUTTI I CONTI, CI SI ACCORRE CHE QUESTO BILANCIO
CONSUNTIVO, SI EVINCE UN RISULTATO CHE AL NETTO
DELLE SOMME DESTINATE E ACCANTONATE, FA ENERGERE
UN DISAVANZO DI € 595,000,00 CIRCA.

QUESTO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE GIÀ VIENE
APPLICATO IMMEDIATAMENTE NELL'ESERCIZIO IN CORSO
E QUINDI NEL BILANCIO DI PREVISIONE, FACENDO
UN PIANO DI RIENTRO DEL DISAVANZO, E FARE
PARRECIARE I CONTI.

CHI, E COME SI PARTECIPA AL PIANO DI RIENTRO,
TUTTE LE ECONOMIE DI SPESA, TUTTE LE ENTRATE,
TRAMITE I PRESTITI E LE SOMME VINCOLATE.

LE RAZIONI CHE HANNO CREATO IL DISAVANZO AL 31/12/2021,
SONO LE CERTIFICAZIONI DI MANCANZA ENTRATE, ADDETTE
IN BILANCIO, RISULTATE POI NON INQUADRATE.

DA UNO STUDIO FATTO SUL RENDICONTO 2021, E' SECONDO
UNA MIA PERSONALE ANALISI, IL DISAVANZO ERA MOLTO DI
PIU' DI QUELLO CERTIFICATO, E SECONDO SEMPRE LA MIA
PERSONALE ANALISI, SOLO LA BRAVURA DEL RESPONSABILE
FINANZIARIO, OSSIA QUESTA SOMMA RIVOLTA MOLTO RIMENSIONATA.

SBRVR

Oggi si deve ripianare il suddetto disavanzo, e la sua applicazione viene destinata al bilancio pluriennale 2022-2024, con le relative somme, ripartite annualmente.

Non vedendo all'orizzonte nessun recupero per evitare questa cattiva gestione, il mio voto sul rendiconto all'esercizio finanziario 2021, è negativo.

LA STELVETRANO D, 28/07/2022

IL CONSIGLIERE CONVIATO

F.to. Rag. Francesco Rosoblanco

CITTA' DI CASTELVETRANO

CONSIGLIO COMUNALE SEDUTA DEL 28/07/2022

VOTAZIONE PER APPELLO NOMINALE

OGGETTO: "Approvazione rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021"

VOTAZIONE PER APPELLO NOMINALE

N.	COGNOME E NOME	PREF.	SI	NO
1	MARTIRE Calogero	ART. 3, COMMA7, L.R. 17/2016		X
2	Vincenza VIOLA	786		X
3	Salvatore STUPPIA	578		X
4	CURIALE Giuseppe	561		X
5	Angela Mandina	471	X	
6	Patrick CIRRINCIONE	443	X	
7	Filippo FOSCARI	440	X	
8	Monica DI BELLA	393		X
9	Ignazio MALTESE	365		X
10	Marco CAMPAGNA	364		X
11	Rosalia MILAZZO	357		X
12	Francesco CASABLANCA	286		X
13	Angelina ABRIGNANI	264		X
14	Marcello Craparotta	248		ASSENTE
15	Rossana DITTA	243		X
16	Antonio MANUZZA	225	X	
17	Biagio VIRZI'	179	X	
18	Antonio GIANCANA	159		ASSENTE
19	Gaetano CALDARERA	108		ASSENTE
20	Giuseppa COPPOLA	106		X
21	Anna Maria LIVRERI	76	X	
22	Anna CORLETO	67	X	
23	Francesco VENTO	66	X	
24	Aldo Francesco TRIPOLI	64	X	
			9 SI	12 NO – 3 ASSENTI