

Comune di Scillato  
Provincia di Palermo

Verbale n. 11 del 29 giugno 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico dott. Filippo Spadaro, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n.29 del 18 novembre 2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 34 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

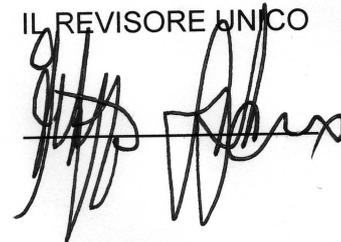
Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore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

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 evidenzia che **non sono stati rispettati i termini previsti dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.**

Messina, li 29 giugno 2022

IL REVISORE UNICO



## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	19
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	19
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....	20

## **PREMESSA**

Il Comune di Scillato registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.627 abitanti (295 maschi+332 femmine).

L'Organo di revisione precisa che:

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

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori comune non bloccanti.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state apportate variazioni al bilancio di previsione mediante i seguenti provvedimenti :

- delibera di C.C. n.ro 46 del 24/08/2021 "Variazioni al bilancio di previsione 2021-2022";
- delibera di C.C. n.ro 50 del 20/11/2021 "Variazioni al bilancio di previsione 2021-2023";
- delibera di G.M. n.ro 86 del 01/12/2021 "Prelevamento dal fondo di riserva".

## 1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	189.341,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	189.341,93
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue :

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 17 del 19/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 29 del 20/10/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 30 del 20/10/2021
- Verifica di cassa STRAORDINARIA verbale n.32 del 16/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 6 del 11/05/2022

Con verbale n. 6 del 11/05/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha constatato e verificato il **mancato rispetto dei tempi di pagamento** (ritardo medio ponderato 30 giorni) di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2021, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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

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

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.3 del 04/05/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 35,02 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 58,58 %

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

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	0,00	20.519,02	23.932,70	18.339,69	21.081,30	35.136,36	119.009,07
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	38.528,85	49.694,31	138.788,03	227.011,19
<b>Titolo 3</b>	0,00	20.625,79	9.423,62	18.533,35	9.125,84	44.173,97	101.882,57
<b>Titolo 4</b>	15.000,00	0,00	0,00	144.136,79	0,00	263.263,52	422.400,31
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	12.776,60	0,00	0,00	0,00	1.135,00	4.500,00	18.411,60
<b>Totale</b>	<b>27.776,60</b>	<b>41.144,81</b>	<b>33.356,32</b>	<b>219.538,68</b>	<b>81.036,45</b>	<b>485.861,88</b>	<b>888.714,74</b>

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

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	5.520,00	0,00	2.158,23	10.381,11	39.082,18	187.021,59	244.163,11
<b>Titolo 2</b>	15.138,45	0,00	19.431,32	63.058,60	0,00	441.256,30	538.884,67
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	14.552,90	0,00	0,00	0,00	0,00	45.850,00	60.402,90
<b>Totale</b>	<b>35.211,35</b>	<b>0,00</b>	<b>21.589,55</b>	<b>73.439,71</b>	<b>39.082,18</b>	<b>674.127,89</b>	<b>843.450,68</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	242.399,01	1.167.856,39	1.410.255,40
PAGAMENTI	162.373,64	1.058.539,83	1.220.913,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			189.341,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			189.341,93
RESIDUI ATTIVI	402.852,86	485.861,88	888.714,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	169.322,79	674.127,89	843.450,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			49.877,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>184.728,87</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-78.949,45
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	140.749,29
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	49.877,12
<b>SALDO FPV</b>	90.872,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.761,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	49.638,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	41.164,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-5.713,40
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-78.949,45
<b>SALDO FPV</b>	90.872,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-5.713,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	84.528,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	93.991,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>184.728,87</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	78.582,63	178.519,55	184.728,87
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	163.833,29	207.528,79	158.964,44
Parte vincolata (C)	5.123,65	50.181,26	7.793,67
Parte destinata agli investimenti (D)	6.886,74	34.347,09	24.202,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-97.261,05	-113.537,59	-6.232,19

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione 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.....	52.799,41		52.799,41	28.791,02	-24.008,39
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....	60.738,18		60.738,18	34.347,09	-26.391,09
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00	21.390,24	21.390,24
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>113.537,59</b>	<b>0,00</b>	<b>113.537,59</b>	<b>84.528,35</b>	<b>-29.009,24</b>

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023</b>	<b>COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	6.232,19	6.232,19			
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'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>6.232,19</b>	<b>6.232,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a €.141.497,10.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, che andrebbe determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ritiene inadeguata la mancata costituzione dell'accantonamento al Fondo Rischi contenzioso in presenza di accertato giudizio ancora pendente.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €.1.228,16.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 36.143,67
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 250.767,96
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 12.538,40
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € € 23.481,96
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: 30 gg.

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>59.305,78</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.239,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.662,67
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>36.403,93</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(+)	64.803,53
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>101.207,46</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>22.051,80</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.068,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>20.983,80</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>20.983,80</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>81.357,58</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		16.239,18
Risorse vincolate nel bilancio		7.730,67
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>57.387,73</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		64.803,53
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>122.191,26</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm7.9.2020), il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo.

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	192.443,60	371.901,71	333.157,44	193,3%	89,6%
<b>Titolo 2</b>	166.392,28	535.585,70	494.550,13	321,9%	92,3%
<b>Titolo 3</b>	101.182,16	110.396,00	79.557,47	109,1%	72,1%
<b>Titolo 4</b>	213.409,69	457.997,41	352.011,52	214,6%	76,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	0,00	1.000.000,00	224.978,15		22,5%
<b>Titolo 9</b>	18.701,60	765.424,03	169.463,56	4092,8%	22,1%
<b>TOTALE</b>	<b>692.129,33</b>	<b>3.241.304,85</b>	<b>1.653.718,27</b>	<b>468,3%</b>	<b>51,0%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	196.436,64	1.047.634,26	827.832,49	533,3%	79,0%
<b>Titolo 2</b>	140.719,85	594.522,19	466.484,70	422,5%	78,5%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	0,00	28.553,09	28.553,09		100,0%
<b>Titolo 5</b>	15.355,43	1.000.000,00	240.333,58	6512,4%	24,0%
<b>Titolo 7</b>	20.348,57	765.424,03	169.463,56	3761,6%	22,1%
<b>TOTALE</b>	<b>372.860,49</b>	<b>3.436.133,57</b>	<b>1.732.667,42</b>	<b>921,6%</b>	<b>50,4%</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.3 del 04/05/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	59.961,64	49.877,12
FPV di parte capitale	80.787,65	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>140.749,29</b>	<b>49.877,12</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>75.916,37</b>	<b>59.961,64</b>	<b>49.877,12</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	24.729,58	21.202,50	49.877,12
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**	51.186,79	38.759,14	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>102.802,71</b>	<b>80.787,65</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	64.151,29	18.940,47	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	49.427,02	61.847,18	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	49.877,12
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>49.877,12</b>

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

### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	371.901,71	333.157,44	298.021,08	89,45
<b>Titolo II</b>	535.585,70	494.550,13	355.762,10	71,94
<b>Titolo III</b>	110.396,00	79.557,47	35.383,50	44,48
<b>Titolo IV</b>	457.997,41	352.011,52	88.748,00	25,21
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

### Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	4.367,07	734,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.847,79	1.847,69	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.214,86</b>	<b>2.581,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	€ 3.633,07	
Residui totali	3.633,07	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 184.985,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 79.628,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.484,24	
Residui al 31/12/2021	83.872,31	45,34%
Residui della competenza	€ 27.055,98	
Residui totali	110.928,29	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

**Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	2.871,34	5.256,58	9.233,66
Riscossione	2.871,34	4.286,84	8.155,66

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

**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	28,70	0,00	0,00
riscossione	28,70	0,00	0,00
%riscossione	100,00	-	-

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	28,70	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>28,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	14,35	0,00	0,00
% per spesa corrente	<b>50,00%</b>		
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>0,00%</b>		

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.537,67	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.537,67	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.824,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.412,00	
Residui al 31/12/2021	2.412,00	50,00%
Residui della competenza		
Residui totali	2.412,00	
FCDE al 31/12/2021	2.412,00	100,00%

#### **Spese**

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

<b>Macroaggregati spesa corrente</b>		<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	399.468,60	389.068,39	-10.400,21
102	imposte e tasse a carico ente	27.266,50	24.949,98	-2.316,52
103	acquisto beni e servizi	312.125,68	327.417,14	15.291,46
104	trasferimenti correnti	38.447,80	58.858,17	20.410,37
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	15.815,70	14.799,91	-1.015,79

108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	835,83	6.991,96	6.156,13
110	altre spese correnti	6.150,30	5.747,24	-403,06
<b>TOTALE</b>		<b>800.110,41</b>	<b>827.832,79</b>	<b>27.722,38</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.797,60	0,00	-6.797,60
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	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>6.797,60</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.797,60</b>

### Copertura costi servizi:

Servizi a domanda individuale

TIPOLOGIA	Somma accertata	Capitolo	Somma impegnata	Capitolo
<b>Mensa scolastica</b>	1.372,80	170	3.984,20	490

ALTRI SERVIZI

### SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Acquedotto	25.587,61	180	31.508,19	Miss.9 Progr. 4
Fognatura-depurazione	15.222,70	60	2.167,23	Cap. 734
	40.810,31		33.675,42	

### SERVIZIO RIFIUTI

Rifiuti	83.540,12	46	94.992,00	705-706
Ristori:				
ex art 11 della legge regionale n. 9 del 2020	8.545,28	118		
art. 6, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73	3.491,00	82/2		
	95.576,40		94.992,00	

### CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

**A) Ristoro** ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma

601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021) **€. 1.241,00**

**F) Ristoro** ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) **€. 2.152,00**

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

J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale **€. 63,00**

O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 **€.13.160,00**

## Spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	389.068,39
Spese macroaggregato 103	0,00	980,72
Irap macroaggregato 102	0,00	23.032,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	24.108,54
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>437.190,34</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	20.130,09
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>417.060,25</b>

Media Entrate correnti	907.265,04
FCDE - Bilancio	34.276,70
Denominatore	872.988,34

Spesa di personale	304.126,92
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	162034,2
Numeratore	466.161,12

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
<b>53,40%</b>		

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.10 del 07/04/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
 parere favorevole per l'anno 2021 in cui viene modificata la struttura organizzativa, ma non il numero dei dipendenti (n. 16 dipendenti in servizio nel 2020 e n. 16 dipendenti previsti nel 2021) con proroga sino al 06.10.2021 dell'incarico di Istruttore Direttivo Tecnico affidato ai sensi e per gli effetti dell'Art. 110 comma 1 del D.Lgvo 267/2000 ed utilizzo, per 11 ore settimanali e sino al 31.12.2021, di n. 1 unità di personale Istruttore Tecnico Geometra ai sensi dell'ex art.1 comma 557 della legge 311/2004;  
 confermata la dotazione organica approvata con deliberazione n.59/2020 del 30.09.2020;  
 confermata la capacità assunzionale dell'ente dalle economie di spesa derivanti dai collocamenti in pensione nell'ultimo quinquennio, considerando anche le previsioni in corso di anno, così come attestato dal Responsabile dell'Area economico-finanziaria, (dimostrazione della capacità assunzionale rilevata ai sensi dell'art.33 comma 2 del D.L. 34/2019) che sono pari ad €. 30.001,84 relativamente a cessazione nel 2019, pari ad €. 28.000,00 relativamente a cessazione nel corso del 2021 (per 6 mesi) e pari ad €. 56.000,00 per l'anno 2022;  
 il revisore ha raccomandato al Comune, ai sensi dell'art.19, comma 8 della Legge 448/2001 ed in seguito all'istruttoria svolta, prima di procedere alle assunzioni previste, di verificare il rispetto delle condizioni necessarie per dar seguito a detti fabbisogni.

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

## **5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico, pertanto, non ha dovuto verificare che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL .

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	325.456,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	28.553,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>296.903,13</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	378.849,60	352.753,24	325.456,22
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	26096,36	27.297,02	28.553,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>353.753,24</b>	<b>325.456,22</b>	<b>296.903,13</b>
Nr. Abitanti al 31/12	612,00	612,00	627,00
Debito medio per abitante	578,03	531,79	473,53

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	26.096,36	27.297,02	28.553,09
<b>Totale fine anno</b>	<b>26.096,36</b>	<b>27.297,02</b>	<b>28.553,09</b>

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore Unico 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.

Dal confronto non sono emerse criticità, si specifica che *non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19.*

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.704.034,38	10.478.971,22	225.063,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	932.059,57	496.376,51	435.683,06
D) RATEI E RISCONTI	621,83	0,00	621,83
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.636.715,78</b>	<b>10.975.347,73</b>	<b>661.368,05</b>

A) PATRIMONIO NETTO	10.820.590,03	10.602.279,82	218.310,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.228,16	207,42	1.020,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.821.818,19</b>	<b>10.602.487,24</b>	<b>219.330,95</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

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

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Si osserva che la stessa relazione contiene solo genericamente e non dettagliatamente i criteri di valutazione.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **Mancata costituzione Fondo Rischi contenzioso**

Con comunicazione inviata a mezzo p.e.c. in data 05.05.2022, al Sindaco e al Segretario Generale e al funzionario Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria del Comune di Scillato, il Revisore Unico ha suggerito quale adempimento assolutamente necessario che, al fine di effettuare un adeguato accantonamento per fondo rischi da contenzioso in modo analitico e non forfettario, dovendo il procedimento partire da una ricognizione puntuale ed efficace di tutti i contenziosi in essere con elencazione degli importi e dei procedimenti giurisdizionali, l'amministrazione proceda ad adottare una delibera di giunta ricognitiva con i relativi valori su cui l'organo di revisione provvederà all'attestazione della congruità.

Per quanto riguarda il fondo rischi si ricorda che il principio contabile 4/2 (punto 5.2, lettera h) stabilisce che l'organo di revisione verifichi la congruità dell'accantonamento tanto in fase di previsione quanto e soprattutto in fase di rendiconto. Sul criterio da utilizzare per la sua corretta quantificazione la giurisprudenza contabile fa da tempo rinvio a quanto previsto dall'OIC 31 e dallo IAS 37 ai quali fa riferimento per effettuare la ricognizione dei contenziosi e la quantificazione dell'importo congruo da accantonare.

Tale rilievo risulta ad oggi privo di alcun riscontro da parte dell'Ente.

### **Mancato esercizio della procedura di riscossione coattiva**

Premesso che il Comune di Scillato ha affidato all' "Unione dei Comuni della Val D'Himera Settentrionale" la gestione dei Tributi, il Revisore Unico rileva la seguente irregolarità :

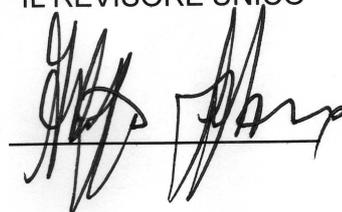
a) mancato esercizio della procedura di riscossione coattiva nell'anno 2021, il Responsabile

dell'Ufficio Unico Tributi senza alcuna motivazione o giustificazione, in palese violazione del comma 163, art. 1, L. 296/2006 che testualmente dispone : *"Nel caso di riscossione coattiva dei tributi locali il relativo titolo esecutivo deve essere notificato al contribuente, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del terzo anno successivo a quello in cui l'accertamento è divenuto definitivo"*, ha comunicato di non aver affidato alcun ruolo coattivo all'Agente della Riscossione nell'anno 2021.

#### **10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI**

Nel richiamare l'Ente ad immediato e risolutivo intervento per rimediare alle criticità sopra evidenziate, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and strokes, positioned above a horizontal line.