
Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

COMUNE DI GIARDINI NAXOS

COMUNE DI GIARDINI NAXOS

05 SET. 2022

Protocollo N° 18268

Comune di GIARDINI NAXOS

Provincia di MESSINA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 24 del 02.09.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione, nominato con delibera di C.C. n.35 del 25/10/2021 ed insediatosi in data 19/11/2021, 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** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **non ha dato** attuazione ad alcuna di pubblicazione sul sito dell'amministrazione stante la mancanza di rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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

Dr. Roberto Fedè

Dr. Giacomo Campo

Dr.ssa Parasiliti Provenza Anna Margherita

PREMESSA

Il Comune di GIARDINI NAXOS registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9.268 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 deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

*L'Ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2014-2023.*

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 28.02.2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	8.463.981,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	8.463.981,58
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	5.038.659,60	7.551.994,01	8.463.981,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.665.202,03	1.191.749,35	905.549,35

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata non essendo stata tra l'altro mai utilizzata.

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 soipe 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 20 del 20/09/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 19 del 20/09/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 29 del 21/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 21/02/2022

-Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 21/02/2022.

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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 27,77 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 1.461.627,84 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 96.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 27,77 giorni dal quale si evince che in realtà l'Ente ha rispettato, anzi ha anticipato i tempi indicati dalla norma denotando un buon funzionamento del servizio finanziario.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 1.461.627,84.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha indicato nella relazione**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 111 del 27/07/2022 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 = 18,88%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 50,36 %

relativamente alla gestione dei residui, il collegio rileva ed invita, preso atto della differenza percentuale fra le riscossioni ed i pagamenti, l'ammistrazione ad essere più solete nel curare le riscossioni dei residui anche relativi agli esercizi precedenti.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	5.754.935,42	2.677.752,27	2.172.046,66	2.864.923,56	3.399.771,77	3.756.167,10	20.625.596,78
Titolo 2	0,00	0,00	583.260,82	395.578,82	75.742,16	2.161.674,22	3.216.256,02
Titolo 3	234.711,41	509.898,67	55.040,87	380.438,92	639.570,88	735.483,06	2.555.143,81
Titolo 4	451.519,57	236.034,09	0,00	191.744,66	599.631,43	1.368.836,39	2.847.766,14
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	465.549,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465.549,82
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	517,09	0,28	0,00	0,00	0,00	9.051,41	9.568,78
Totale	6.907.233,31	3.423.685,31	2.810.348,35	3.832.685,96	4.714.716,24	8.031.212,18	29.719.881,35

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- 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	€ 300.000,00	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	€ 128.708,80	
3	Fitti attivi	€ 7.822,86	
Altro specificare...			

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** adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	757.014,51	213.564,90	393.641,67	419.626,98	980.385,66	0,00	2.764.233,72
Titolo 2	99.755,65	264.412,19	52.247,16	187.213,20	380.149,19	0,00	983.777,39
Titolo 3	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	1.113.319,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.113.319,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	82.907,44	8.184,27	816,56	929,02	0,00	0,00	92.837,29
Totale	2.052.996,71	486.161,36	446.705,39	607.769,20	1.360.534,85	0,00	4.954.167,51

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1			
2			
Altro specificare...			

- **sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
per € 1.113.319,11
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			7.551.994,01
RISCOSSIONI	5.032.849,34	10.388.072,47	15.420.921,81
PAGAMENTI	4.333.992,46	10.174.941,78	14.508.934,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.463.981,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.463.981,58
RESIDUI ATTIVI	21.688.669,17	8.031.212,18	29.719.881,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	4.954.167,51	6.070.355,14	11.024.522,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.032.097,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			185.691,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			25.941.551,24

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	8.244.342,87
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.217.789,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.217.789,04
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	12.709,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	690.641,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	677.931,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.244.342,87
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	677.931,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	22.806.072,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	31.728.346,67

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	7.551.994,01		5.038.659,60		3.436.187,34	
+ Riscossioni	15.420.921,81		13.439.504,99		15.277.890,78	
- Pagamenti	-14.508.934,24		-10.926.170,58		-13.675.418,52	
= Cassa al 31.12	8.463.981,58		7.551.994,01		5.038.659,60	
+ residui attivi (Crediti)	29.719.881,35		26.734.228,14		22.302.729,12	
- residui passivi (Debiti)	-11.024.522,65		-9.978.801,11		-7.334.896,65	
= Avanzo di Amministrazione	27.159.340,28		24.307.421,04		20.006.492,07	
- FPV per spese correnti	-1.032.097,88		-799.348,08		-571.293,07	
- FPV per spese in c/ capitale	-185.691,16		-702.000,67		-657.435,96	
= Risultato di Amministrazione	25.941.551,24	100%	22.806.072,29	100%	18.777.763,04	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	18.944.770,67	73%	-17.030.705,98	-75%	-13.235.574,48	-70%
- Altri accantonamenti	6.861.601,32	26%	-4.818.128,71	-21%	-4.484.980,59	-24%
= Totale Parte Accantonata	25.806.071,99	99%	-21.848.834,69	-96%	-17.720.555,07	-94%
- Totale Parte Vincolata	0,00	0%	-957.237,60	-4%	0,00	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
= Avanzo Disponibile	135.479,25	1%	0,00	0%	1.057.207,97	6%

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha avuto disavanzo da recuperare** (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

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

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'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
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					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
C.C. 37 DEL 25.10.2021	Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175 del TUEL	SI € 19.583.173,44	N. 28 DEL 13.10.2021
C.C. 79 DEL 27.12.2021	Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175 del TUEL	NO	N. 12 DEL 21.12.2021

- Variazioni con determinazione Dirigenziale NESSUNA.

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
	21.848.834,69	957.237,60	0,00	0,00	22.806.072,29
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	21.848.834,69	957.237,60	0,00	0,00	22.806.072,29
Totale	21.848.834,69	957.237,60	0,00	0,00	22.806.072,29

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	17.030.705,98	3.776.724,22	0,00	1.041.404,49	21.848.834,69
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	17.030.705,98	3.776.724,22	0,00	1.041.404,49	21.848.834,69
Totale	17.030.705,98	3.776.724,22	0,00	1.041.404,49	21.848.834,69

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	957.237,60	957.237,60
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	957.237,60	957.237,60
Totale	0,00	0,00	0,00	957.237,60	957.237,60

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo 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.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

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

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.

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.

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.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità :

L'ENTE NON HA FATTO RICORSO AD ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo perdite aziende e società partecipate.

Relativamente alle partecipate si rileva che stante che alcune di esse (nello specifico SRR e ATO Me 4 spa) alla data del 30.06.2022, per quanto a conoscenza, non hanno ancora approvato il relativo bilancio di esercizio, l'ente non ha potuto procedere ad eseguire alcun eventuale accantonamento a copertura di perdite.

Per quanto concerne invece le altre e precisamente ASMEL spa; Sviluppo Taormina Etna coc. in liquid. Società Consortile Taormina E. a.r.l. i relativi bilanci di esercizio sono stati approvati e non vi sono perdite da ripianare mediante appositi accantonamenti.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €_100.000,00, 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.

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 costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.500,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il collegio ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 60.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 7.500,00 per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

Altri accantonamenti specificare: Fondo passività potenziali per € 6.082.685,00 .

FCDE per € 18.944.770,67.

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 : non vi sono quote vincolate.

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 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che non c'è avanzo vincolato .

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

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 19, 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)	
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)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	

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

€ 185.710,27 dallo Stato e dalla Regione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Il collegio rileva che non sono state applicate quote di avanzo di amministrazione per investimenti.

4. 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		5.600.001,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.914.064,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.685.937,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.685.937,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		80.444,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		80.444,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		80.444,60
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.680.446,29
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.914.064,69
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.766.381,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.073.960,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.692.420,82

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. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022).

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): € 5.680.446,29.
- W2 (equilibrio di bilancio): €...3.766.381,60.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.692.420,82.

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		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

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	9.195.443,95	9.195.443,95	9.194.036,76	100,0%	100,0%
Titolo 2	5.117.209,29	5.117.209,29	4.166.426,50	100,0%	81,4%
Titolo 3	2.552.831,96	2.552.831,96	1.979.437,55	100,0%	77,5%
Titolo 4	8.121.178,72	8.121.178,72	1.822.500,38	100,0%	22,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	256.052,40	256.052,40	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	5.558.000,00	5.558.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	30.800.716,32	30.800.716,32	17.162.401,19	100,0%	55,7%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in	Incassi in	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	9.195.443,95	9.194.036,76	5.437.869,66	59,15
Titolo II	5.117.209,29	4.166.426,50	2.004.752,28	48,12
Titolo III	2.552.831,96	1.979.437,55	1.243.954,49	62,84
Titolo IV	8.121.178,72	1.822.500,38	453.663,99	24,89
Titolo V	0,00	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	278.476,44	98.000,00	90.000,00
riscossione	188.100,77	35.515,97	49.232,04
%riscossione	67,55	36,24	54,70

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 90.000,00, 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	278.476,44	98.000,00	90.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	278.476,44	98.000,00	90.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	278.476,44	98.000,00	98.000,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	108,89%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	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)	€ 90.000,00
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	
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	
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	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 90.000,00

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)	€ 12.281,88
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)	€ 4.500,00
TOTALE	€ 16.781,88

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)	
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)	
TOTALE	€ -

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	139.187,34	151.193,58	213.435,61
Riscossione	7.206,23	150.863,87	213.435,61

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro zero.;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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	11.597.314,93	11.393.765,12	8.084.998,45
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Recupero evasione:

- l'ente **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.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accertamenti Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	800.000,00	500.000,00	409.600,00	300.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	189.577,00	60.868,20	79.540,00	128.708,80
Recupero evasione COSAP/TOSAP	1.029,00	1.029,00	650,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	990.606,00	561.897,20	489.790,00	428.708,80

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 26.734.228,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.032.849,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.709,63	
Residui al 31/12/2021	21.688.669,17	81,13%
Residui della competenza	€ 8.031.212,18	
Residui totali	29.719.881,35	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Si invia l'amministrazione ad accelerare l'attività di recupero evasione anche con riferimento agli esercizi precedenti.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	39.409.840,56	39.409.840,56	8.084.998,45	100,0%	20,5%
Titolo 2	9.590.255,10	9.590.255,10	551.313,46	100,0%	5,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	550.041,70	550.041,70	282.868,41	100,0%	51,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	5.558.000,00	5.558.000,00	1.255.761,46	100,0%	22,6%
TOTALE	55.108.137,36	55.108.137,36	10.174.941,78	100,0%	18,5%

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

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	2.407.959,82	2.259.612,34	-148.347,48
102 imposte e tasse a carico ente	161.847,90	151.517,43	-10.330,47
103 acquisto beni e servizi	5.808.579,52	6.438.867,21	630.287,69
104 trasferimenti correnti	1.604.026,00	1.667.866,68	63.840,68
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	364.930,48	302.827,80	-62.102,68
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	11.703,96	17.225,17	5.521,21
110 altre spese correnti	1.034.717,44	1.479.524,02	444.806,58
TOTALE	11.393.765,12	12.317.440,65	923.675,53

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	438.956,00	507.678,97	68.722,97
203	Contributi agli investimenti	418.201,98	1.710.182,32	1.291.980,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale	22.991,86	129.739,11	106.747,25
205	Altre spese in conto capitale	0,00	40.504,00	40.504,00
TOTALE		880.149,84	2.388.104,40	1.507.954,56

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 19 .del 14.07.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	799.348,08	1.032.097,88
FPV di parte capitale	702.000,67	185.691,16
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.501.348,75	1.217.789,04

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	571.293,07	799.348,08	1.032.097,88
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	657.435,96	702.000,67	185.691,16
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
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 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	1.032.097,88
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.032.097,88

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**:

- 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;

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	0,00	2.259.612,34
Spese macroaggregato 103	0,00	20.049,78
Irap macroaggregato 102	0,00	151.517,43
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)	0,00	2.431.179,55
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	2.431.179,55

L'ente nel 2021 non ha fatto assunzioni. L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazioni fondi 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.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune 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	+	5.733.319,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	284.392,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	5.448.926,66

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	6.017.711,72	5.733.319,19	6.102.626,20
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	284.392,53	223.838,80	282.868,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-593.145,81	30.797,08
Totale fine anno	5.733.319,19	6.102.626,20	5.788.960,71
Nr. Abitanti al 31/12	9.128,00	9.268,00	9.006,00
Debito medio per abitante	628,10	658,46	642,79

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	333.090,41	364.930,48	302.827,80
Quota capitale	284.392,53	223.838,80	282.868,41
Totale fine anno	617.482,94	588.769,28	585.696,21

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal

5.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	45.224,04	46.022,01	161.427,70
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni	1.773,00		
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	110.616,39	78.287,49	396.558,89
Totale	157.613,43	124.309,50	557.986,59

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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 120.936,01.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 16/12/2021 ,delibera n. 68 (entro 31.12.2021) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - 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)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
S.S.R. Società gestione Rifiuti spa	0,70	SI	////	/////
ATO ME 4 spa	10,72	SI	//////	////
Sviluppo Taormina Etna soc. in liq. s.r.l.	0,99	SI	////	/////
Società Consortile Taormina E. a.r.l.	1,97	SI	//////	////
Asmel spa	0,34	SI	////	/////

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
CONTROLLATE - PARTECIPATE	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
S.S.R. Società gestione Rifiuti spa			€ -			€ -	
ATO ME 4 spa			€ -	€ 50.860,28	€ 50.860,28	€ -	
Sviluppo Taormina Etna soc. in liq. s.r.l.			€ -	€ 1.071,28	€ 1.071,28	€ -	
Società Consortile Taormina E. a.r.l.			€ -			€ -	
Asmel spa			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità relativamente alle partecipate che per le quali si è potuto accertare la parificazione dei saldi contabili (Amel Spa; Sviluppo Taormina Etna soc. in liq. Soc. Consortile Taormina E a.r.l.). Relativamente alle imprese (S.S.R. e ATO Me spa) l'organo di revisione non ha potuto esprimersi in quanto nessuna notizia si ha relativamente alla approvazione del bilancio relativo al 31.12.2021.

7. 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	12.150.294,24	11.675.344,99	474.949,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	19.925.329,18	17.793.403,16	2.131.926,02
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.075.623,42	29.468.748,15	2.606.875,27
A) PATRIMONIO NETTO	9.008.946,15	9.208.096,62	-199.150,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.253.185,00	4.179.224,22	2.073.960,78
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	16.813.491,37	16.081.427,31	732.064,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.075.622,52	29.468.748,15	2.606.874,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	185.691,16	702.000,67	-516.309,51

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 10.937.107,68
Fondo svalutazione crediti +	€ 6.253.185,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 161.997,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 12.336,38
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 17.015.959,30

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

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

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	19.037.447,71	15.973.400,70	3.064.047,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	18.846.761,47	15.288.411,92	3.558.349,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-302.827,80	-364.922,87	62.095,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.931.459,83	173.298,93	1.758.160,90
IMPOSTE	183.747,65	161.847,90	21.899,75
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.635.570,62	331.516,94	1.304.053,68

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di €1.304.053,68 rispetto all'esercizio 2020 di € 331.516,94. Si rileva che lo stesso è migliorativo in quanto, nel corso del 2021 è incrementata la capacità di riscossione dell'amministrazione.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei revisori 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, rileva e fa rilevare quanto di seguito:

- la necessità di istituire il registro del contenzioso oggi pendente con l'indicazione del rischio di soccombenza relativo a ciascuna causa;
- la necessità che l'amministrazione si attivi per accelerare al massimo le riscossioni, utilizzando tutte le procedure previste dalla normativa vigente al fine di abbattere lo stock di residui ad oggi giacenti e conseguentemente migliorare la situazione di cassa.

L'organo di revisione rileva che le difficoltà dell'incasso si ripercuotono anche sui pagamenti e sul mantenimento degli equilibri di bilancio.

L'organo di revisione prende atto della parificazione fra partite debitorie e creditorie delle infra citate società (Amel Spa; Sviluppo Taormina Etna soc. in liq. Soc. Consortile Taormina E a.r.l.) ed invita l'amministrazione, relativamente alle altre partecipate (S.S.R. e ATO Me spa) a sollecitare i rispettivi organi di governo affinché si attivino per il futuro nell'approvazione dei bilanci di esercizio nei termini di legge.

- si evidenzia altresì il miglioramento sia del risultato economico conseguito nel corso 2021 rispetto all'esercizio 2020 sia della consistenza del fondo di cassa. Tali miglioramenti sono da attribuire anche all'attività svolta dal settore economico finanziario.
- si rappresenta la necessità di procedere ad una riorganizzazione nella gestione e nella governance del ciclo idrico/fognante nonché della depurazione.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 riportante un avanzo complessivo di euro 25.941.551,24

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Roberto Fede - Presidente

Dott. Giacomo Campo - Componente

D.ssa Parasiliti Provenza Anna Margherita – Componente

Dettaglio Email

Mittente: robertofede@cgn.legalmail.it

Destinatari: protocollogiardininaxos@pec.it

Data: 02-09-2022 Ora: 18:29 Num. Protocollo: Del:

Oggetto: POSTA CERTIFICATA: relazione consuntivo 2021 collegio dei revisori

Testo Email

Buonasera

In allegato alla presente pec
si trasmette relazione del collegio dei Revisori
relativamente al rendiconto 2021

Si onera l'ufficio protocollo di trasmettere la presente relazione
agli uffici competenti unutamante all'ufficio di ragioneria
per il Collegio dei Revisori

Il Presidente
dr. Roberto Fede

--

