



CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

Verbale n.37 del 26 maggio 2022

**relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione
e documenti allegati**

Relazione dell'organo di revisione

Anno

– *sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della gestione*

2021

– *sullo schema di rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

Nicola Mogavero, Presidente

Maria Calabrò, Componente

Francesco Nuccio, Componente

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone del Presidente, Nicola Mogavero, e dei componenti, Maria Calabrò e Francesco Nuccio, si è riunito in audioconferenza in data 26 maggio 2022.

L'Organo di Revisione ha esaminato la proposta di deliberazione per la conferenza Metropolitana avente ad oggetto *"Approvazione rendiconto della gestione esercizio 2021 - 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 richiama il decreto del Sindaco Metropolitan n. 105 del 10/05/2022 ,avente ad oggetto *"artt .151-231 , D.lgs 267/2000 - Relazione al RENDICONTO della Gestione per l'esercizio 2021 e schema del rendiconto della gestione 2021"*.

L'Organo di Revisione, prende atto che l'Ente **ha** predisposto la proposta di deliberazione per la conferenza Metropolitana avente ad oggetto:" Approvazione rendiconto della gestione esercizio 2021 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.

L'Organo di Revisione, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 135, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale. L'allegata relazione è sostitutiva della precedente, resa in data 24.5.2022, contenente un refuso.

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 L'Ente **nel corso dell'esercizio 2021 non ha ricevuto rilievi da parte della** 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

Palermo, lì 26.5.2022

L' ORGANO DI REVISIONE

Nicola Mogavero, Presidente

Maria Calabrò, Componente

Francesco Nuccio, Componente

Sommario

1. PREMESSA.....	5
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	31
11. CONCLUSIONI.....	31

PREMESSA

La Città Metropolitana di Palermo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.199.626 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, Lente **non 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 L'Ente **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31 gennaio 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	169.545.962,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	169.545.962,54
Differenza	0,00

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

Riconciliazione fondo di cassa				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)			169.545.952,54	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)			169.545.952,54	
Differenza			0,00	
	2019	2020	2021	
Fondo cassa complessivo al 31.12	182.480.033,50	171.495.904,69	169.545.952,54	
di cui cassa vincolata	20.812.751,56	30.968.620,34	60.976.967,47	
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	167.250,17	20.812.751,56	30.968.620,34
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	167.250,17	20.812.751,56	30.968.620,34
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	=	167.250,17	20.812.751,56	30.968.620,34
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	167.250,17	20.812.751,56	30.968.620,34
		2019	2020	2021

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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. 28 del 18/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 77 del 03/08/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 92 del 08/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 21 del 29/03/2022

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 21 del ...29/03/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
18459909 POSTALE	TOSAP	87.756,93
20380937 POSTALE	contravvenzioni elevate dalla Polizia Provinciale	16.240,99
15918907 POSTALE	tutti i versamenti, compreso utenti e/o manutentori del servizio verifica impianti termici	122.735,20

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 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 ha un valore negativo, per cui l'Ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali, come da decreto del Sindaco metropolitano n.32 del 25/02/2022, indicatore di tempo medio dei pagamenti gg.33.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 110.293,39. e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 26.

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 110.293,39.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge, ammontanti ad **euro 5.786.450**.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 27 del 19/04/2022 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 = 10 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 87,62%

“con riferimento ai residui attivi mantenuti al 31/12/2021, risultano ancora partite di importo non trascurabile, antecedenti l'esercizio 2015, per i quali è stato, a salvaguardia degli equilibri, alimentato lo specifico fondo crediti di dubbia/difficile esazione, è comunque necessario raccomandare a ciascun dirigente responsabile degli stessi di assumere (assumere: ndr) ogni iniziativa permessa per riscuotere tempestivamente ogni partita creditoria a qualunque tipologia appartenga”.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00		311.907,07 €			30.777,00 €	342.684,07
Titolo 2	546.065,66			44.002,28 €	2.074.023,24 €	912.144,90 €	3.576.236,08
Titolo 3	38.226.589,47	660.276,24 €	626.487,40 €	1.516.948,31 €	601.802,72 €	4.855.150,66 €	46.487.254,80
Titolo 4	1.064.765,20	227.990,11 €	1.804,07 €	- €	534.681,94 €	3.402.470,29 €	5.231.711,61
Titolo 5	4.364.883,18	96.408,39 €					4.461.291,57
Titolo 6	1.266.683,48						1.266.683,48
Titolo 7							0,00
Titolo 9	6.430,55		1.282,56 €		2.190,00 €	48.969,27 €	58.872,38
Totale	45.475.417,54	984.674,74	941.481,10	1.560.950,59	3.212.697,90	9.249.512,12	61.424.733,99

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;
- risultano essere residui vetusti principalmente quelli antecedenti anno 2016
- L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguato il FCDE
- i principali residui attivi si riferiscono a:

			Totale
Titolo 1			342.684,07 €
Titolo 2			3.576.236,08 €
Titolo 3			46.487.254,80 €
Titolo 4			5.231.711,61 €
Titolo 5			4.461.291,57 €
Titolo 6			1.266.683,48 €
Titolo 9			58.872,38 €
TOTALE			61.424.733,99 €

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:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.218.336,88	248,00 €	147.393,97 €	1.068.315,51 €	2.121.684,63 €	13.061.511,13 €	17.617.490,12
Titolo 2	21.401,20	42.516,24 €	158.852,34 €	313,34 €	56.092,39 €	5.560.429,50 €	5.839.605,01
Titolo 3	0,00						0,00
Titolo 4	0,00					- €	0,00
Titolo 5	0,00						0,00
Titolo 7	52.336,23	11.929,27 €	6.404,12 €	8.292,98 €	10.925,17 €	932.836,79 €	1.022.724,56
Totale	1.292.074,31	54.693,51	312.650,43	1.076.921,83	2.188.702,19	19.554.777,42	24.479.819,69

Anzianità residui

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per quelli relativi al 2016 e precedenti
Si invita l'ente
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo		Ammontare Residuo passivo	Note
1		Errore. Il collegamento non è valido.	
2		Errore. Il collegamento non è valido.	
7		Errore. Il collegamento non è valido.	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **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			171.495.904,69
RISCOSSIONI	6.034.510,52	182.156.824,86	188.191.335,38
PAGAMENTI	55.517.546,44	134.623.731,09	190.141.277,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			169.545.962,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			169.545.962,54
RESIDUI ATTIVI	52.175.221,87	9.249.512,12	61.424.733,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	4.925.042,27	19.554.777,42	24.479.819,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			13.376.561,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			24.999.704,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			168.114.610,77

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	37.227.828,47
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	34.946.640,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	38.376.266,07
SALDO FPV	-3.429.625,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.856.943,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.925.092,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.068.149,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	37.227.828,47
SALDO FPV	-3.429.625,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.068.149,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	34.866.352,46

Riscontro del risultato di amministrazione

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	171.495.904,69		182.480.033,50		149.729.806,69	
+ Riscossioni	188.191.335,38		154.055.734,43		167.575.683,39	
- Pagamenti	-190.141.277,53		-165.039.863,24		-134.825.456,58	
= Cassa al 31.12	169.545.962,54		171.495.904,69		182.480.033,50	
+ residui attivi (Crediti)	61.424.733,99		60.066.675,51		54.374.726,56	
- residui passivi (Debiti)	-24.479.819,69		-63.367.681,31		-104.469.150,23	
= Avanzo di Amministrazione	206.490.876,84		168.194.898,89		132.385.609,83	
- FPV per spese correnti	-13.376.561,10		-9.113.464,17		-9.812.048,04	
- FPV per spese in c/ capitale	-24.999.704,97		-25.833.176,41		-15.466.601,86	
= Risultato di Amministrazione	168.114.610,77	100%	133.248.258,31	100%	107.106.959,93	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-5.622.360,00	-3%	-6.224.585,17	-5%	-5.055.615,25	-5%
- Altri accantonamenti	-66.241.510,60	-39%	60289048,78	45%	- 54.077.056,83	-50%
= Totale Parte Accantonata	-71.863.870,60	-43%	54.064.463,61	41%	-59.132.672,08	-55%
- Totale Parte Vincolata	-43.801.394,12	-26%	-21.554.118,33	-16%	-12.020.588,65	-11%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-21.916.507,59	-13%	-27.055.156,73	-20%	-8.579.029,42	-8%
= Avanzo Disponibile	30.532.838,46	18%	138.703.446,86	104%	27.374.669,78	26%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale (*fornire per ciascuna gli estremi del parere*)

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 44 del 6/7/2021	Var bilancio 21/23 - Determinazione della quota annuale alla fondazione S.Elia	No	Verbale 59 del 02/07/2021
n. 50 del 29/7/2021	Salvaguardi degli equilibri di bilancio	Si	Verbale 71 del 27/07/2021...
n. 63 del 12/10/2021	Var bilancio 21/23	Si	Verbale n.90 del 07/10/2021
n. 68 del 12/10/2021	Var bilancio 21/23 per assegnazione 7 unità da parte dell'agenzia per la coesione territoriale	No	Verbale 97 del 21/10/2021
n. 77 del 30/11/2021	Var. bil 21/23 e assestamento generale	Si	Verbale 110 del 29/11/2021

-
-
- Variazioni con decreto del Sindaco Metropolitano

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Decreto n. 109 del 23/6/2021	Var. bil per utilizzo risorse vincolate	No
Decreto n. 188 del 4/11/2021	Var bil 21/23 compensativa per spesa del personale	No

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
dd.dd. di varie direzioni nn.nn. 504, 652, 1959, 2183, 2266, 2322, 2377, 2919, 2943, 3336, 3344, 3630, 3883, 4032, 4063, 4372, 4550 e 5133/2021.

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	31	15
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	0	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	6	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	2	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	18	12
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	
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
	66.513.633,95	21.554.118,33	27.055.156,73	18.125.349,30	133.248.258,31
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					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	2.707.500,00				2.707.500,00
Utilizzo parte vincolata		11.321.795,24			11.321.795,24
Utilizzo parte destinata agli investimenti			5.714.825,80		5.714.825,80
Valore delle parti non utilizzate	63.806.133,95	10.232.323,09	21.340.330,93	18.125.349,30	113.504.137,27
Totale	66.513.633,95	21.554.118,33	27.055.156,73	18.125.349,30	113.504.137,27

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	6.224.585,17	14.273.278,68	0,00	46.015.770,10	66.513.633,95
Utilizzo parte accantonata	0,00	2.707.500,00	0,00	0,00	2.707.500,00
Valore delle parti non utilizzate	6.224.585,17	11.565.778,68	0,00	46.015.770,10	63.806.133,95
Totale	6.224.585,17	14.273.278,68	0,00	46.015.770,10	66.513.633,95

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	6.007.291,82	14.719.555,01	0,00	1.528.459,03	22.255.305,86
Utilizzo parte vincolata	5.948.747,21	12.700.390,98	0,00	0,00	18.649.138,19
Valore delle parti non utilizzate	58.544,61	2.019.164,03	0,00	1.528.459,03	3.606.167,67
Totale	6.007.291,82	14.719.555,01	0,00	1.528.459,03	22.255.305,86

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

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:

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

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).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

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 *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che non ci sono stati 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.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 1.704.000,00

In riferimenti alla partecipate si evidenzia che in riferimento all' esercizio 2021 non sono ancora pervenuti i relativi bilanci.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €15.624.681,61, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo, rispetto alle indicazioni fornite dall'avvocatura dell'Ente ed alla metodologia di calcolo applicata in adeguamento alle indicazioni fornite con la delibera 63 /2021/PRSP della Corte dei Conti Sezione di controllo per la regione siciliana adottata il 9 settembre 2020

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento ad uno specifico Fondo crediti di dubbia esazione il cui valore è pari ad € 48.912.828,99 per i crediti di difficile esazione accertati negli esercizi precedenti scaturenti da sentenze di condanna da parte della Corte dei Conti.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

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 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 dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse: euro 1.835.570,31

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020

non utilizzate come segue: euro 3.000.000

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti: euro 4.709.151,64

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 saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere 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/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico/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** 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 (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate).

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

4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

Comune di		Rendiconto 2021
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		29.833.484,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.156.961,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.801.729,16
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		18.874.794,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.900.775,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		12.974.019,15
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		31.431.356,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	31.674.248,31
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-242.891,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-242.891,70
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		61.264.841,57
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.156.961,20
Risorse vincolate nel bilancio		40.475.977,47
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		18.631.902,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.900.775,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		12.731.127,45

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): € 61.264.841,57
- W2 (equilibrio di bilancio): €... 18.631.902,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 12.731.127,45

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	40.000,00 bilancio previsione Rendiconto di gestione zero	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate ENTRATE

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	66.000.000,00	66.453.650,16	71.214.606,73	100,7%	107,2%
Titolo 2	78.005.971,24	81.752.394,20	66.088.191,39	104,8%	80,8%
Titolo 3	5.784.275,00	48.653.832,62	7.702.838,70	841,1%	15,8%
Titolo 4	95.799.900,01	103.042.317,68	33.402.945,58	107,6%	32,4%
Titolo 5	1.000.000,00	5.461.291,57	0,00	546,1%	0,0%
Titolo 6	0,00	1.266.683,48	0,00		0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	37.000.000,00	37.026.652,05	12.997.754,58	100,1%	35,1%
TOTALE	283.590.146,25	343.656.821,76	191.406.336,98	121,2%	55,7%

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	66.000.000,00	71.214.606,73	71.183.829,73	99,96
Titolo II	78.005.971,24	66.088.191,39	65.176.046,49	98,62
Titolo III	5.784.275,00	7.702.838,70	2.847.688,04	36,97
Titolo IV	95.799.900,01	33.402.945,58	30.000.475,29	89,81
Titolo V	1.000.000,00	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	IPT	27.837.963			
1	RC AUTO	36.249.496			
1	TEFA	7.127.148	453.650		

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	2.150,00	2.033,00	3.742,00
riscossione	654,00	718,00	245,00
%riscossione	30,42	35,32	6,55

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 3.742, 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	2.150,00	2.033,00	3.742,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.496,00	1.315,00	3.497,00
Entrata netta	654,00	718,00	245,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente non ha ancora inviato, in quanto scadenza 31 maggio 2022, le certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente, come confermati con nota n.25639 del 13/04/2022 direzione Polizia Metropolitana e Protezione civile:

	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)	€ 8.255,69
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 d	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 8.255,69

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)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado,	
TOTALE	€ -

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	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.499.888,97	
Residui riscossi nel 2021	€ 130.337,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 42.438,24	
Residui al 31/12/2021	2.327.112,85	93,09%
Residui della competenza	€ 210.073,54	
Residui totali	2.537.186,39	
FCDE al 31/12/2021	2.537.186,39	100,00%

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	29.131.546,06	26.551.029,06	-2.580.517,00
102	imposte e tasse a carico ente	2.180.664,20	2.021.108,80	-159.555,40
103	acquisto beni e servizi	28.813.743,63	28.912.882,37	99.138,74
104	trasferimenti correnti	39.925.339,68	58.351.844,75	18.426.505,07
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	93.431,25	87.643,15	-5.788,10
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.412,43	8.178,07	-5.234,36
110	altre spese correnti	2.559.318,68	4.882.082,20	2.322.763,52
TOTALE		102.717.455,93	120.814.768,40	18.097.312,47

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	5.720.056,25	16.793.031,36	11.072.975,11
203	Contributi agli investimenti	305.606,93	302.318,60	-3.288,33
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		6.025.663,18	17.095.349,96	11.069.686,78

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 27 .del 19/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	2.357.107,74	13.376.651,10
FPV di parte capitale	14.429.261,23	24.999.704,97
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	16.786.368,97	38.376.356,07

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	9.812.048,04	9.113.464,17	13.376.561,10
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.953.950,98	2.859.388,07	5.833.170,93
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	6.486.730,03	4.144.685,42	4.408.590,17
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**	464.847,80	166.792,23	777.692,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	236.493,91	81.119,70	981.441,39
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	670.025,32	1.861.478,75	1.375.666,35
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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	15.466.601,86	25.833.176,41	24.999.704,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.849.592,64	4.929.059,94	10.570.443,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	13.617.009,22	20.904.116,47	14.429.261,23
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	5.053.961,48
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	464.353,47
Altri incarichi	0,00
Altro	1.043.633,83
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.814.612,32
Totale FPV 2021 spesa corrente	13.376.561,10

Fondo pluriennale vincolato

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	11.335.543,17	25.833.176,41	24.999.704,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.849.592,64	4.929.059,49	10.570.443,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	9.485.950,53	20.904.116,47	14.429.261,23
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	5.053.961,48
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	464.353,47
Altri incarichi	0,00
Altro	1.043.633,83
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.814.612,32
Totale FPV 2021 spesa corrente	13.376.561,10

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	49.717.041,33	26.551.029,06
Spese macroaggregato 103	457.982,09	64.539,23
Irap macroaggregato 102	3.211.849,21	1.697.567,50
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)	53.386.872,63	28.313.135,79
(-) Componenti escluse (B)	694.408,35	629.646,57
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	52.692.464,28	27.683.489,22

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 decreto del sindaco metropolitano n.52 del 06/04/2021, 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 virtuoso.

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

- Certificazioni fondi risorse decentrate personale dipendente non dirigente:
verbale n. 76 del 03/08/2021
verbale n.109 del 27/11/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate personale dipendente dirigente:
verbale n. 135 del 29/12/2021

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

(eventuale) Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il

Revisore unico/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	+	35.146.267,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	3.270.635,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	31.875.632,00

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	38.410.872,00	35.146.267,00	31.875.632,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.258.834,00	3.264.605,00	3.270.635,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	35.152.038,00	31.881.662,00	28.604.997,00
Totale fine anno	35.152.038,00	31.881.662,00	28.604.997,00
Nr. Abitanti al 31/12	1.222.988,00	1.208.819,00	1.199.626,00
Debito medio per abitante	28,74	26,37	23,84

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	102.125,00	96.354,00	87.659,21
Quota capitale	3.258.834,00	3.264.605,00	3.270.635,00
Totale fine anno	3.360.959,00	3.360.959,00	3.358.294,21

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

5.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per un importo di 4.701.043,18 derivanti da sentenze esecutive di cui art.194 lett.a, nello specifico

:

direzione politica	Avvocatura			
personale				

			28.681,82	
Direzione patrimonio			1.686.307,49	
Polizia provinciale			3.790,68	
Viabilita'			218.350,89	
Direzione edilizia beni cultutali			2.756.264,44	
Direzione sviluppo economico	Politiche del lavoro Istruzione Turismo etc		7.647,86	

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	3.428.437,65	2.281.917,98	4.701.043,18
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	196.393,73	36.875,13	62.075,56
Totale	3.624.831,38	2.318.793,11	4.763.118,74

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 sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.486.843,32
- come da attestazione rilasciata da tutte le direzioni non ci sono debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria (all.b vol.3 pg 17 al rendiconto)

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 17/12/2021 (entro 31.12.2021) **ha provveduto con decreto n.229 del Sindaco Metropolitano**, 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)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Palermo energia spa	100%	Si	22	
Ges.a.p	41,33%	Si	-4.967.088	
Soc.per regolamentazione rifiuti est	5%	Si	000	
Soc.per regolamentazione rifiuti ovest	5%	SI	000	
Cons. gestione area marina protetta	40%	SI	n.d.	Bilanci non approvati. Deliberato recesso dal Consorzio
Fondazione S.Elia	100%	Si	-8.699	
S.R.R.	5%	SI	000	

L'Organo di Revisione **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. Si fornisce il riepilogo: (firma prospetto già asseverato da Bonomo)

SOCIETÀ'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Ente v/società	società v/Ente		Ente v/società	società v/Ente		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Palermo energia spa	€ 952.168,16	€ 952.168,16	€ -		€ 2.450,00	-€ 2.450,00	1
Ges.a.p	€ -	€ -	€ -			€ -	
Soc.per regolamentazione rifiuti est			€ -			€ -	
Soc.per regolamentazione rifiuti ovest			€ -			€ -	
Cons. gestione area marina protetta	€ -	€ -	€ -			€ -	
Fondazione S.Elia	€ 23.052,55	€ 23.052,55	€ -	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ -	1,00
S.R.R.	€ -	€ -	€ -			€ -	

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-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, con la seguente precisazione come da Nota integrativa:

“Alla luce della citata determinazione si evince che il processo di valutazione nel primo Stato Patrimoniale di apertura non si è concluso in quanto alcuni beni patrimoniali devono ancora essere valutati perché in corso di ricognizione o in attesa di perizia, tra questi rientra la rete viaria dell'ente , e che, secondo quanto disposto dal citato principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, *“il valore degli eventuali beni patrimoniali non ancora valutati, in quanto in corso di ricognizione o in attesa di perizia, può essere adeguato nel corso della gestione”* e che *l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la conseguente rideterminazione del patrimonio è in itinere*”

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	772.620.556,37	762.200.353,06	10.420.203,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE	225.377.823,53	225.367.482,03	10.341,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	997.998.379,90	987.567.835,09	10.430.544,81
A) PATRIMONIO NETTO	917.061.135,08	866.481.786,18	50.579.348,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.317.104,15	19.024.705,97	5.292.398,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	56.620.140,67	98.476.754,12	-41.856.613,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	3.584.588,82	-3.584.588,82
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	997.998.379,90	987.567.835,09	10.430.544,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	59.135.288,09	59.135.288,09	0,00

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

I crediti come derivano dallo stato patrimoniale sono così suddivisi:

<i>crediti di natura tributaria</i>	<i>euro</i>	<i>342.684,07</i>
<i>crediti per trasferimenti e contributi</i>	<i>euro</i>	<i>8.799.247,69</i>
<i>crediti verso clienti ed utenti</i>	<i>euro</i>	<i>8.973,14</i>
<i>altri crediti</i>	<i>euro</i>	<i>46.680.956,09</i>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 55.831.860,99
Fondo svalutazione crediti +	€ 5.622.360,00
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 29.487,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 61.424.733,99

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 56.620.140,67
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 32.140.320,98
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 24.479.819,69

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale		
AIlc	da permessi di costruire		
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili		
AIIf	altre riserve disponibili	-€	47.414.346,70
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	50.579.348,90
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	47.414.346,70
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	50.579.348,90

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	178.343.789,04	147.314.679,04	31.029.110,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	124.904.273,02	117.327.846,08	7.576.426,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-56.550,68	-71.266,11	14.715,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.303.467,23	2.438.654,10	135.186,87
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.197.418,29	644.327,33	553.090,96
IMPOSTE	1.697.567,50	1.851.252,22	-153.684,72
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	50.579.348,90	31.147.296,06	24.309.361,04

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di **€_50.579.348,90** rispetto all'esercizio 2020 di € 31.147.296,90 commentare: Il risultato d'esercizio risulta nettamente aumentato, rispetto all'esercizio 2020 si precisa quanto segue: incremento alla voce proventi da tributi e proventi trasferimenti e contributi.

**8. Decreto del Sindaco Metropolitano n. 105 del 10/05/2022 ,avente ad oggetto
“ artt .151-231 , D.lgs 267/2000 - Relazione al RENDICONTO della Gestione per
l'esercizio 2021 e schema del rendiconto della gestione 2021**

L'Organo di Revisione, prende atto che l'ente **ha** predisposto la proposta di deliberazione per la conferenza Metropolitana avente ad oggetto:” Approvazione rendiconto della gestione esercizio 2021 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.

9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rinvia a quanto già detto al paragrafo “ 2”

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Nicola Mogavero, Presidente

Maria Calabrò, Componente (firma apposta digitalmente)

Francesco Nuccio, Componente