

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)



COMUNE DI ALESSANDRIA DELLA ROCCA

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI AGRIGENTO

Parere dell'organo di revisione

sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 13 gennaio 2023 ad oggetto: "Approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 227 del D. Lgs. 267/2000 con allegata proposta per il Consiglio Comunale n. 1 del 13 gennaio 2023 di pari oggetto." Per la successiva presentazione al Consiglio Comunale.

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Giuseppe Zappia)

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 2 del 28 gennaio 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Premesso che questo revisore unico insediatosi in data 6 agosto 2021, ha esaminato la delibera di Giunta n. 1 del 13 gennaio 2021, relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta n. 1 del 13 gennaio 2023 di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021. La proposta è pervenuta allo scrivente tramite pec. prot. 533 del 16 gennaio 2023.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata: per i periodi:

- dal 1.1.2021 al 31 luglio 2021 dal verbale dal numero 1 al numero 20 (revisore unico dott. Castro);
- dal 6.8.2021 al 31.12.2021 dal verbale dal n. 1 al verbale n. 20; (di questo revisore)

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, da visure a campione, e direttamente dal suo insediamento questo Revisore unico **non ha rilevato** delle gravi irregolarità contabili e anomalie gestionali, tranne quelle segnalate in relazione/parere e suggerendo a tal uopo, misure e consigli correttivi, solo in parte adottate dall'Ente e con evidenti ritardi.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato attuazione** all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutto ciò che la norma prescrive non essendo pervenuti in tal senso rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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 mancato rispetto di quanto previsto dall'articolo 227 e, in conseguenza, dell'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Montemaggiore Belsito, lì 28 gennaio 2023

IL REVISORE UNICO
(Dott. Giuseppe Zappia)
(firmato digitalmente)

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	20
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	31
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	37
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	40
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	41
12. CONCLUSIONI	43

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

1. PREMESSA

Il Comune di **Alessandria della Rocca** registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. **2621** abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna, tranne la segnalazione di cui in seguito.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo” in data 23 gennaio 2023.*

Al riguardo è **stata segnalata la mancata acquisizione dello stato patrimoniale attivo e passivo.**

Il Revisore unico, 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.

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale per come previsto in norme e nella considerazione che l'ente non risulta strutturalmente deficitario né in criticità finanziaria.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del mese di giugno 2022 (*in conclusione fuori termine*) e che il responsabile finanziario **ha proceduto** alla loro parificazione con determinazioni 47 del 10 giugno 2022 e, successivamente, con determinazione di rettifica n. 60 del 9 settembre 2022.

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.273.744,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.273.744,42
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata, anche se tale gestione appare poco funzionante stante la stagnazione dell'importo vincolato nel corso del triennio 2019/2021.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	541.714,65	1.971.508,72	2.273.744,42
<i>di cui cassa vincolata</i>	171.419,81	171.419,81	171.419,81

Alla data del 31/12 la cassa vincolata, per come rilevata, **appare essere** totalmente integra ma si rileva, stranamente, **non movimentata**.

Si rappresenta che più volte è stato invitato l'ente a procedere a riconsiderare la consistenza dei fondi vincolati procedendo, per norma, sia allo svincolo di somme oramai non da includere tra i vincoli (si riporta quanto già comunicato in corso di anno: "Pertanto è finalmente stato chiarito che la legge non crea per gli oneri «un vincolo di destinazione specifico» bensì una mera «generica destinazione ad una categoria di spese» e – di conseguenza – non si deve considerare tale entrata nella quantificazione della cassa vincolata" e, allo stesso modo, occorre considerare nuovi vincoli obbligatori (eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da leggi, da trasferimenti o da prestiti...)).

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. – del --/--/2021 (non rilevata)
- 2 trimestre 2021 verbale n. – del --/--/2021 (non rilevata)
- 3 trimestre 2021 verbale n. 10 del 01/10/2021 periodo considerato 1.01/30.09.2021;
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 23/02/2022.

Inoltre **non ricorre la fattispecie** in ordine all'importo di "disponibilità liquide"

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, con quanto risultante alla data del 31/12/2021:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
Non esiste	Non esiste	Non ricorre la fattispecie

Commentare: Non esistenza della fattispecie di cui sopra.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, laddove utilizzata, anche se le risultanze di cui al prospetto che segue danno contezza della situazione a **zero**.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	919.060,21	893.741,20	953.067,37
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

anche se è necessario, a proposito dell'entrata in conto residui dell'anticipazione di tesoreria, la sistemazione della somma di € 15.501,21=.

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 **non risultano siano state indicate** ad oggi 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, pari ad € 681.665,67=;

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 20,36 giorni.

L'indicatore è stato ottenuto elaborando le fatture pagate nel periodo considerato e per la scadenza di fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente al trentesimo giorno successivo la data di registrazione.

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 288.977,99 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 87.

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 87 giorni.

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 681.665,67

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.

In merito alle superiori asserzioni in ordine a ritardati pagamenti è necessario rappresentare quanto rilevato in atti, cioè quanto rappresentato dal servizio finanziario: "i dati riportati nella Piattaforma per la certificazione dei crediti non sono corretti in quanto non sono aggiornati, e il mancato aggiornamento dei dati è dovuto al fatto che nei primi anni a causa del malfunzionamento della piattaforma, l'Ufficio Finanziario non è stato in grado di trasmettere correttamente dei dati di pagamento delle fatture. Pertanto molti dei pagamenti avvenuti nel periodo 2015/2018 non risultano in piattaforma, poiché l'ufficio finanziario, anche a causa di carenza di personale, non è riuscito ancora a caricarli nel sistema."

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 20 del 12/11/2022 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 = 17,27%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 41,01%

Commentare: *Ciò tenuto conto che rispetto alla consistenza iniziale dei:*

- *Residui attivi in ragione di € 6.734.465,54 riaccertati in € 3.438.923,02; e*
- *Residui passivi in ragione di € 3.056.023,06 riaccertati in € 2.976.189,17=*

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	71.030,67	85.339,93	93.429,86	20.925,63	36.276,29	788.220,93	1.095.223,31
Titolo 2					50.120,85	434.600,55	484.721,40
Titolo 3	48.113,41	28.251,73	40.348,75	75.495,82	170.358,43	177.417,07	539.985,21
Titolo 4	54.935,28			25.000,00	695.506,21	114.629,82	890.071,31
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	31.575,43		127.047,00		187.823,57	0,00	346.446,00
Titolo 7	15.501,21				0,00	0,00	15.501,21
Titolo 9	15.694,50			1.200,00	23.380,72	26.699,36	66.974,58
Totale	236.850,50	113.591,66	260.825,61	122.621,45	1.163.466,07	1.541.567,73	3.438.923,02

I residui conservati alla data del 31.12.2021, alla data di riaccertamento, ferme restando le considerazioni di commento finale sulla gestione dei residui come in appresso:

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

- Appaiono almeno essere esigibili, salvo la verifica di eventuali termini prescrizionali;
- Risultano per controlli fatti a campione avere il titolo giuridico, salvo a verificarne, come sollecitato, eventuale prescrizione, che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere in parte residui vetusti principalmente per tributi, concessioni, contributi da enti e crediti vari per i quali si invita l'ente a procedere celermente a norma anche al fine di non incorrere oltre ai termini prescrizionali anche a responsabilità personali;
- i principali residui attivi si riferiscono a: tributi, concessioni e contributi ed in parte minore a crediti vari.

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	14.579,81=	F.C.D.E. 13.840,98=
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	657.159,20=	F.C.D.E. 317.976,45
3	Fitti attivi	462,30=	
Altro specificare...	Proventi dai beni dell'ente	0,00	Accertati e riscossi € 7.500,00=

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	4.258,82	2.401,84	17.454,29	161.144,98	79.700,28	832.706,99	1.097.667,20
Titolo 2	2.197,07			56.849,92	1.094.714,47	685.006,10	1.838.767,56
Titolo 3					2.500,00	0,00	2.500,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	25.942,19			1.664,82	409,59	89.172,06	117.188,66
Totale	32.398,08	2.401,84	17.454,29	219.659,72	1.177.324,34	1.606.885,15	3.056.123,42

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano a primo esame essere esigibili;
- risultano a primo esame avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dall'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per debiti certi attinenti a vecchie partite, lavori, quote ed incarichi e si invita l'ente a voler chiudere tali debiti tenendo

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

- conto di quanto più volte rappresentato e sollecitato;
- i principali residui passivi si riferiscono a: prestazioni, forniture a lavori.

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Gestione corrente	991.220,22	92% definizione
2	Gestione capitale	1.834.343,68	91% definizione
Altro specificare...	Gestione conto terzi	90.534,19	89% definizione

- **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;

Commento: La pratica di riaccertamento sulla consistenza dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2021 si è rivelata alquanto lunga e complessa ed allo stato ancora da definire per certi aspetti, come si rileva dal verbale succitato e che si riporta in parte come segue: "Nonostante un'ampia opera di riaccertamento e monitoraggio, ampiamente e lungamente sollecitata da questo organo di revisione, continua a rilevarsi, l'esistenza, in rapporto alla struttura ed alla dimensione dell'ente, di una eccessiva mole di residui attivi e di diversi residui passivi alla data del 31.12.2021. Alla luce di quanto emerso, è, pertanto, necessario che il comune, da una parte, proceda ad un più rigoroso monitoraggio dei residui iscritti, verificando, in continuo ed a far data da subito e non oltre tempo dopo l'approvazione del rendiconto 2021, le ragioni di mantenimento degli stessi e, dall'altra, ponga in essere tutte le misure necessarie per incrementare la capacità di riscossione dei residui iscritti nonché chiudere le partite a debito sospese, specialmente quelle inerenti a passività potenziali sulle quali incombe la quasi certa sentenza a sfavore

Si raccomandava, altresì, in considerazione della vetustà di alcuni crediti: "una ulteriore verifica/bonifica dei dati e di procedere alle riscossioni maggiormente quelle a rischio di prescrizione, attuando, se del caso, tutte le misure necessarie ed idonee tese all'interesse esclusivo dell'ente".

Alla data del presente verbale (parere/relazione) non risulta che le richieste inviate ai debitori abbiano prodotto effetti. **Perdurando tale situazione e, principalmente sull'eventuale prescrizione, ed al fine di accertare evidenti responsabilità si fa obbligo al servizio finanziario, onde non incorrere in corresponsabilità, di procedere ex art. 153, comma 6, del Tuel, informando, come norma impone, anche questo revisore.**

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.971.508,72
RISCOSSIONI	1.162.905,64	3.171.558,96	4.334.464,60
PAGAMENTI	1.220.616,96	2.811.611,94	4.032.228,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.273.744,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.273.744,42
RESIDUI ATTIVI	1.897.355,29	1.541.567,73	3.438.923,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.449.238,27	1.606.885,15	3.056.123,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			46.242,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.610.301,16

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

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	294.629,60
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	222.689,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	46.242,86
SALDO FPV	176.446,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.132.636,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	-1.300.551,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.433.188,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	294.629,60
SALDO FPV	176.446,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.433.188,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	189.636,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.382.776,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.610.301,18

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.971.508,72		541.714,65		816.578,86	
+ Riscossioni	4.334.464,60		5.858.280,35		3.877.708,80	
- Pagamenti	4.032.228,90		4.428.486,28		4.152.573,01	
= Cassa al 31.12	2.273.744,42		1.971.508,72		541.714,65	
+ residui attivi (Crediti)	3.438.923,02		6.734.465,54		5.975.550,32	
- residui passivi (Debiti)	3.056.123,42		2.976.189,17		1.725.142,48	
= Avanzo di Amministrazione	2.656.544,02		5.729.785,09		4.792.122,49	
- FPV per spese correnti	46.242,86		78.694,74		50.627,29	
- FPV per spese in c/ capitale			143.994,32		125.470,05	
= Risultato di Amministrazione	2.610.301,16	100%	5.507.096,03	100%	4.616.025,15	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	734.821,54	28%	1.587.436,94	29%	983.476,18	21%
- Altri accantonamenti	879.594,58	34%	1.102.037,22	20%	956.523,18	21%
= Totale Parte Accantonata	1.614.416,12	62%	2.689.474,16	49%	1.939.999,36	42%
- Totale Parte Vincolata	820.679,98	31%	2.491.966,08	45%	1.972.235,82	43%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	169.868,67	7%	149.053,74	3%	457.463,48	10%
= Avanzo Disponibile	5.336,39	0%	176.602,05	3%	246.326,49	5%

Né nel corso dell'esercizio, né negli esercizi considerati, l'ente ha chiuso in disavanzo e, conseguentemente, non ha dovuto provvedere al recupero di eventuali quote di disavanzo. (specificare se: di amministrazione,

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

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		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

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:

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Proposta 42 del 14 settembre 2021, Deliberazione consiliare nr.36 del 5 ottobre 2021	Variazione bilancio	Si € 15.570,44 Si € 92.654,46 Si € 11,917,08	Parere 9 del 15 settembre 2021, e pareri 11 e 12 del 5 ottobre 2021 su emendamenti.
Proposta 51 del 24 novembre 2021, deliberazione consiliare n. 40 del 30 novembre 2021	Variazione di bilancio	Si € 124.778,00 Si € 23.000,00	Parere n. 14 del 25 novembre 2021 e parere 14/1 del 30 novembre 2021 su emendamento

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Proposta 209 del 23 agosto 2021 di urgenza, deliberazione G.M. n. 189 del 24 agosto 2021	Variazione bilancio	Parere 7 del 24 agosto 2021. € 15.570,44=
G.M. n. 57 del 22 marzo 2021	Variazione di urgenza ex art. 175 c. 4 D. Lgs. 267/00	No parere

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

D.D. n. 70 del 18 novembre 2021;

D.D. n. 18 del 23 febbraio 2021;

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

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
	2.689.474,16	2.491.966,08	149.053,74	176.602,05	5.507.096,03
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					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.689.474,16	2.491.966,08	149.053,74	176.602,05	5.507.096,03
Totale	2.689.474,16	2.491.966,08	149.053,74	176.602,05	5.507.096,03

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.587.436,94	1.093.987,40	0,00	8.049,82	2.689.474,16
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.587.436,94	1.093.987,40	0,00	8.049,82	2.689.474,16
Totale	1.587.436,94	1.093.987,40	0,00	8.049,82	2.689.474,16

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	149.053,74	92.742,00	0,00	2.250.170,34	2.491.966,08
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	149.053,74	92.742,00	0,00	2.250.170,34	2.491.966,08
Totale	149.053,74	92.742,00	0,00	2.250.170,34	2.491.966,08

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;

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

- 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

Il Revisore unico 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 **ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

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

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

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

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

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

Il Revisore unico non può verificare che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti non possono essere:

- 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. **In quanto l'ente non è tenuto alla tenuta della contabilità economico patrimoniale in partita doppia.**

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti non sussistendone la necessità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

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, a titolo prettamente prudenziale, un importo di € 7.005,00.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 869.253,50=, 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, anche se è opportuno invitare l'ente **a transare su alcune controversie che presentano dubbi di vittoria.**

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.336,08=.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente, per l'esercizio 2021, **non ha proceduto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, ciò in quanto rientrante nei parametri dettati dalla norma. Inoltre, l'ufficio giustifica la mancata adozione del FGDC dando atto che "i dati riportati nella Piattaforma per la certificazione dei crediti non sono corretti in quanto non sono aggiornati, e il mancato aggiornamento dei dati è dovuto al fatto che nei primi anni a causa del malfunzionamento della piattaforma, l'Ufficio Finanziario non è stato in grado di trasmettere correttamente dei dati di pagamento delle fatture. Pertanto molti dei pagamenti avvenuti nel periodo 2015/2018 non risultano in piattaforma, poiché l'ufficio finanziario, anche a causa di carenza di personale, non è riuscito ancora a caricarli nel sistema."

Il Revisore riporta, in ogni caso, i dati dell'ufficio desunti dalla contabilità per l'esercizio 2021:

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 118.496,97=.*
- ✓ *Obiettivo di riduzione del debito 10% € 17.758,81=*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.890.034,96=*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 94.501,74=*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 181.337,03=*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 46 gg.*

il Revisore Unico è tenuto a verificare che l'Ente si sia avvalso o meno della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

al contrario l'indicatore deve essere *desunto dalla PCC – AREA RGS. Nella fattispecie non sussiste né l'una né l'altra fattispecie stante la mancata iscrizione nel bilancio 2021 del FGDC*

Il revisore dà atto che il suddetto fondo risulta costituito a far data dal bilancio 2022. Si richiama la deliberazione G.M. n. 52 del 28 febbraio 2022.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari a € 0,00 per il rinnovo del contratto del segretario comunale;

Altri accantonamenti specificare: Indennità di fine mandato come in precedenza specificato pari ad € 3.336,08=.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

- *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.

Il Revisore unico 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, trasmessa entro il 31 maggio 2021 come risulta dalla certificazione e presentazione in carte di lavoro dello scrivente revisore unico.

Il Revisore unico **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

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	26.721,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	26.721,00
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)	1.884,00
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)	287,00
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	55.613,00

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

€ 2.435,89 ristoro imprese esercenti trasporto scolastico;

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

€ 16.818,00 misure di sostegno all'emergenza socio assistenziale da Covid 19-.

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

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti: **-non risultante-**

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico 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 nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		576.464,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	426.831,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	27.747,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		121.885,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.477.752,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.599.637,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		84.248,50
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		84.248,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		84.248,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		660.712,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		426.831,81
Risorse vincolate nel bilancio		27.747,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		206.133,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.477.752,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.683.886,45

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. *(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): € 660.712,75=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 206.133,94=
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.683.886,45=

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di	Non sussiste la fattispecie	

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

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	Non sussiste la fattispecie	

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	1.872.104,83	1.872.104,88	1.610.563,08	100,0%	86,0%
Titolo 2	1.750.799,80	1.801.852,79	1.769.358,57	102,9%	98,2%
Titolo 3	481.432,76	481.432,70	253.691,95	100,0%	52,7%
Titolo 4	4.885.275,43	4.885.275,43	539.427,80	100,0%	11,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	953.067,37	953.067,37	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.303.000,00	1.303.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	11.245.680,19	11.296.733,17	4.173.041,40	100,5%	36,9%

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	1.872.104,88	1.610.563,08	1.610.563,08	100,00
Titolo II	1.801.852,79	1.769.358,57	1.769.358,57	100,00
Titolo III	481.432,70	253.691,95	253.691,95	100,00
Titolo IV	4.885.275,43	539.427,80	539.427,80	100,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	176.825,21	25.757,50	No fcde	
1	TARI	469.465,17	496.311,40	317.976,45	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	45.000,00	5.413,98	No fcde	
3	Sanzioni CDS				
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione				

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	940,47	4.162,10	1.475,00
riscossione	940,47	1.987,10	0,00
%riscossione	100,00	47,74	-

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.475,00, è stata **non è stata rispettata** la destinazione vincolata;

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

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	4.162,10	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	4.162,10	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	1.750,94	0,00
% per spesa corrente		42,07%	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti		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)	
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	€ -

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)	€ 342,00
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, 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)	
TOTALE	€ 342,00

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)	€ 256,50
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)	€ 85,50
TOTALE	€ 342,00

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	2.676,74	35.000,00	32.807,92
Riscossione	2.676,74	12.761,11	32.807,92

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi vanno verificati singolarmente se **sono in parte garantiti/ ed in parte non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 3.024.542,85 e si invita l'ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono/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 **sono/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	3.313.821,19	2.900.886,01	3.024.542,85
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

(eventuale: in caso di utilizzo per finanziare spese correnti specificare l'ammontare delle spese legate a Covid-19 ex. art. 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021)

Commentare: Per quanto attiene gli oneri di urbanizzazione non sono state rilevate notizie certe in ordine al sono/non sono o similari.

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo per quanto norma consente, stante le varie rottamazioni**, 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
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	59.273,13	31.394,78	0,00	53.427,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	469.902,55	35.146,88	0,00	317.946,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	40.061,94
TOTALE	529.175,68	66.541,66	0,00	411.435,50

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

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 167.385,50	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 83.970,13	
Residui al 31/12/2021	83.415,37	49,83%
Residui della competenza		
Residui totali	83.415,37	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Commentare: È da rilevare che occorre accelerare e l'accertamento e la lavorazione dell'evaso che viene effettuato con eccessiva lentezza, rilevabile anche dalla proporzione al riguardo dell'eccessivo FCDE riportato in contabilità. Necessita, anche al fine di non creare danni evidenti all'ente e responsabilità all'amministrazione, per incombenza di prescrizione con addebito di danni erariali, potenziare strutturalmente il servizio tributi in rapporto alle pratiche da verificare.

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.039.278,95	4.170.856,04	3.024.542,85	103,3%	72,5%
Titolo 2	5.050.774,98	5.192.939,94	764.673,17	102,8%	14,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	89.195,78	89.195,78	89.195,78	100,0%	100,0%
Titolo 5	953.067,37	953.067,37	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.303.000,00	1.303.000,00	540.085,29	100,0%	41,4%
TOTALE	11.435.317,08	11.709.059,13	4.418.497,09	102,4%	37,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **si reputano** esigibili.

Il Revisore unico 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	1.333.799,05	1.209.849,41	-123.949,64
102 imposte e tasse a carico ente	51.906,40	86.155,68	34.249,28
103 acquisto beni e servizi	890.937,55	1.160.735,56	269.798,01
104 trasferimenti correnti	556.114,61	490.934,02	-65.180,59
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	44.417,12	44.088,00	-329,12
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.678,55	2.261,94	-416,61
110 altre spese correnti	21.032,73	30.518,24	9.485,51
TOTALE	2.900.886,01	3.024.542,85	123.656,84

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	538.332,20	758.673,17	220.340,97
203 Contributi agli investimenti	1.010.201,60	0,00	-1.010.201,60
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	123.346,96	6.000,00	-117.346,96
TOTALE	1.671.880,76	764.673,17	-907.207,59

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il FPV **appare, per i dati evidenziati, correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 20 del 12/11/2022).,

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	78.694,74	46.242,86
FPV di parte capitale	143.994,32	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	222.689,06	46.242,86

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	50.627,29	78.694,74	46.242,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	125.470,05	143.994,32	0,00
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	46.242,86
Totale FPV 2021 spesa corrente	46.242,86

Il FPV in spesa c/capitale in quanto non risultante a chiusura non ha motivi di attivazione o meno. Qualora si fosse presentato il dato contabile l'attivazione o meno sarebbe avvenuta **è stato attivato/non 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;

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

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	2.023.529,24	1.209.849,41
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	133.209,14	86.155,68
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)	2.156.738,38	1.296.005,09
(-) 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	2.156.738,38	1.296.005,09

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 in ultimo con delibera n. 210 del 19/10/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso rispetto alla percentuale minima ma nei limiti della percentuale massima e di rientro nei termini richiesti.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Piano di fabbisogno iniziale adottato con deliberazione 69 del 30 marzo 2021 con parere espresso dal revisore in carica a quella data;
Modifica al PTFP con delibera n. 210 del 19/10/2021 con parere n. 13 di pari data espresso da questo revisore.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Ipotesi CCDI parere di questo revisore n. 16 del 21 dicembre 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 giusta deliberazione Giunta Municipale n. 315 del 21 dicembre 2021. ad oggetto: "Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del Contratto Collettivo Decentrato Integrativo e di destinazione delle risorse decentrate annualità 2021".

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non risulta abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente avrebbe 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	+	1.099.176,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	79.537,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.019.638,96

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.178.714,68	1.099.176,82	1.066.000,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	79.537,86	33.176,15	89.195,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
Totale fine anno	1.099.176,82	1.066.000,00	1.015.733,68
Nr. Abitanti al 31/12	2.728,00	2.685,00	2.621,00
Debito medio per abitante	402,92	397,02	387,54

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	61.873,15	44.417,12	44.088,00
Quota capitale	79.537,86	33.176,15	89.195,78
Totale fine anno	141.411,01	77.593,27	133.283,78

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

È da considerare che molti saldi di mutui possono essere devoluti o addirittura riscossi direttamente quelli di importo minore.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

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

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
-----------------	-----------	------------	--------------------	--------------

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

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
sentenza	38 del 5 ottobre 2021	€ 24.137,34	Cap. 11211/4 missione 20. Delibera C.C. 20 del 15/06/2021	n. 2 del 6 agosto 2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			24.137,34
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	24.137,34

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 debiti fuori bilancio per € 23.489,13 legittimati nel corso del 2022 giusta deliberazione consiliare n. 56 del 30 dicembre 2022;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 58,618,92= così distinti: € 12.853,00 verso S.M.A.P. S.p.A. (comunicazione ufficio tecnico al servizio finanziario con nota n. 13607 del 15.12.2022); € 4.558,36 verso Sogeir AG1 S.p.a. (comunicazione ufficio tecnico al servizio finanziario con nota n. 13607 del 15.12.2022); € 41.207,56 verso S.R.R. ATO Agrigento Ovest riconosciuti debiti fuori bilancio (comunicazione ufficio tecnico al servizio finanziario con nota n. 13607 del 15.12.2022)

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30 dicembre 2022 con delibera consiliare n. 55, **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: (si riportano i dati acquisiti in atto deliberativo di ricognizione ordinaria)

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Società per lo Sviluppo del Magazzolo Platani S.p.a. S.M.A.P. S.P.A.	5,9	SI	Agli atti non si rilevano perdite	Finalizzata ad intercettare finanziamenti ed a gestire i patti territoriali per lo sviluppo del territorio; la partecipazione è mantenuta temporaneamente fino alla conclusione degli interventi oggetto di finanziamento. <u>SOCIETA' PER AZIONI ATTIVA.</u>
SO.GE.I.R. AG 1 S.P.A. (in liquidazione)	2.7	SI	Anche se in liquidazione e allo stato degli atti non si rilevano perdite	Istituita per legge con il fine di gestire il ciclo integrato dei rifiuti solidi urbani. E' stata posta in liquidazione ai sensi della L.R. 9/2010. <u>S.P.A. IN LIQUIDAZIONE VOLONTARIA O SCIOGLIMENTO.</u>
SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI S.R.R. ATO 11 AG PROVINCIA OVEST	2,718	SI	Agli atti non si rilevano perdite	Istituita per legge con il fine di gestire il ciclo integrato dei rifiuti solidi urbani. SOCIETA' CONSORTILE A

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

A.R.L.					RESPONSABILITA' LIMITATA
PLATANI MAGAZZOLO AMBIENTE S.R.L.	50	Si		Agli atti non si rilevano perdite	Istituita per legge con il fine di gestire il ciclo integrato dei rifiuti solidi urbani. SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
SOGEIR GESTIONE IMPIANTI SMALTIMENTO SPA	2.63	SI		Agli atti non si rilevano perdite	Società partecipata interamente da SRR ATO 11 AG Provincia OVEST S.P.A. <u>ATTIVA</u>

Il Revisore unico, ad esclusione della partecipata PLATANI MAGAZZOLO AMBIENTE S.R.L., **non ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati, **in quanto mancante il requisito della reciprocità.** Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	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.M.A.P. s.p.a.			€ -	€ 5.000,00	€ 17.853,00	-€ 12.853,00	nota 1)
Sogeir AG 1 s.p.a. Impianti (a)			€ -	€ 2.253,28	€ 6.811,64	-€ 4.558,36	nota 2)
Sogeir AG 1 s.p.a. Impianti (b)			€ -	€ 210.544,58	€ 255.133,19	-€ 44.588,61	nota 3)
Platani Magazzolo s.p.a.			€ -	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ -	nota 4)
			€ -				

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		
SRR ATO 11 Agrigento Ovest			€ -	€ 23.489,13	€ 64.696,89	-€ 41.207,76	nota 5)
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 2) NON asseverata dal Revisore del Comune
2) NON asseverata dal Revisore del Comune
3) NON asseverata dai rispettivi organi di revisione
4) asseverata dai rispettivi organi di revisione 5) NON asseverata dal Revisore del Comune.

Dal prospetto su riportato risulta, come esplicitato nella relazione di questo revisore allegata al rendiconto, quanto segue:

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

1. **S.M.A.P. S.p.a.:**

- la società in data 5 luglio 2022 con nota prot. 114 ha comunicato di essere creditrice, alla data del 31 dicembre 2021, della somma di € 17.853,00;
- in data 19 dicembre 2022 il responsabile del settore tecnico dava atto della concomitanza del dato attestando il debito dell'ente nei confronti della partecipata per € 17.853,00=; di cui regolarmente impegnati in bilancio € 5.000= (impegno 1585/19 cap. 11110/1);
- nella stessa data il responsabile del settore finanziario dava atto della corrispondenza e dell'importo del superiore impegno;

Sulla scorta dei superiori dati, questo revisore, può dare atto dell'esistenza dell'impegno 1585/19, accertando nel mentre una differenza di € 12.853,00 che il servizio tecnico da atto di aver comunicato con nota 13607 del 15/12/2022 al servizio finanziario quale debito fuori bilancio da riconoscere (non si capisce perché da tale comunicazione sia stato escluso questo revisore, direttamente interessato quale organo vigilante e controllore della contabilità dell'ente ed a maggior ragione perché **il debito fuori bilancio costituisce un'obbligazione verso terzi per il pagamento di una determinata somma di denaro, assunta in violazione delle norme giuscontabili che regolano i procedimenti di spesa degli enti locali**). Questo revisore ne viene portato a conoscenza solo con nota 14230 del 30 dicembre 2022 dove, altresì, si dichiara che tale somma è stata accantonata nel fondo rischio contenzioso 2021 in fase di elaborazione.

Per quanto sin qui riportato, questo revisore, verificato che nel rapporto debiti/crediti con l'organismo partecipato non sussiste ad oggi il requisito della reciprocità, **non può procedere all'asseverazione**. Con l'occasione si invita l'ufficio preposto a dar conto delle necessarie motivazioni in ordine alle differenze che si riscontrano.

2. **S.O.GE.I.R. AG1 S.P.A. IMPIANTI: (nel complesso delle due situazioni)**

L'Ufficio Tecnico Comunale con nota n. 13182 del 5 dicembre 2022 trasmetteva una nota a Sogeir acclarante una situazione debitoria dell'ente al 31.12.2021 di € 6.811,64 nei confronti della Sogeir (nuova situazione con scheda asseverata) in aggiunta alla pregressa situazione debitoria di € 210.544,58 già accantonata nel fondo rischi a far data dal 2019. Sul coacervo debitorio l'ente alla data odierna ha provveduto solo al pagamento della somma di € 2.253,28. In tal senso essendo in atto un contenzioso presso il Tribunale di Sciacca con la partecipata per crediti vantati dal Comune e non riconosciuti dalla partecipata stessa, con la presente si può solo dar atto della consistenza certa del debito di € 210.544,58 in quanto già accantonato ma non liquidabile sin quando non si risolverà il contenzioso in atto. Per la somma di € 6.811,64 mentre la somma di € 2.253,28 è stata liquidata sulla scorta di un impegno (1319/2021/4 cap. 12170/1) regolarmente assunto, per la differenza di € 4.558,36 il servizio tecnico da atto di averla comunicata con nota 13607 del 15/12/2022 al servizio finanziario quale debito fuori bilancio da riconoscere; in tal senso valgono le stesse considerazioni rese per la SMAP S.p.a. a seguito delle comunicazioni rese con nota 14230 del 30 dicembre 2022.

In ogni caso qualsiasi somma ad oggi rilevabile nel complessivo **non può essere asseverata** da parte di questo revisore in quanto non sussiste il principio di reciprocità contabile in ambedue le situazioni ed in quanto anche l'organo revisionale della società de quo, giustamente, almeno nella vecchia situazione, se ne è astenuta, si presuppone sussistendo il contenzioso in essere.

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

3. PLATANI MAGAZZOLO AMBIENTE S.R.L.:

Il debito di € 2.500,00 rilevato nei confronti della partecipata alla data del 31 dicembre 2021 e accettato dalla stessa partecipata con asseverazione del proprio revisore concorda con i dati della contabilità comunale (impegno 998/20/1 cap. 2024071). Tale debito, accertata la reciprocità contabile, **viene asseverato anche da questo revisore.**

4. S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO OVEST:

Il debito rilevato pari ad € 64.696,89 come da scheda trasmessa ed asseverata da parte di un componente del collegio sindacale della s.r.r. di fatto non trova riscontro nella contabilità dell'ente al 31.12.2021. Ad oggi si rileva solo l'esistenza di una fattura n. 1/228 del 25 agosto 2021 per la somma di € 23.489,13, riconosciuta e legittimata nel corso del 2022 quale debito fuori bilancio, giusta delibera del Consiglio Comunale nr. 56 del 30/12/2022 con imputazione al cap. 11211/4 missione 20 programma 1. In fatto ed in diritto l'intera somma di cui alla scheda citata va a costituire debito fuori bilancio, di cui € 23.489,13 riconosciuto e legittimato e la differenza di € 41.207,56 da riconoscere quale debito fuori bilancio come si evince sempre dalla citata nota dell'ufficio tecnico comunale n. 13607 del 15 dicembre 2022 e come da correzione a seguito della nota 338 di data odierna; in tal senso valgono le stesse considerazioni rese per la SMAP S.p.a. a seguito delle comunicazioni rese con nota del 30 dicembre 2022.

Per quanto sin qui riportato, questo revisore, verificato che nel rapporto debiti/crediti con l'organismo partecipato **non sussiste ad oggi** il requisito della reciprocità, **non può procedere all'asseverazione.**

Dal confronto **sono emerse criticità.**

Commento: si invitano, quindi, gli uffici comunali preposti a voler giustificare le differenze, palesemente riscontrabili, e nel contempo attivare tutte le procedure necessarie a parificare contabilmente i rapporti reciproci di debito/credito con le società partecipate, fermo restando che occorre accelerare la definizione del contenzioso in atto con la S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO OVEST.

Si attesta che gli atti relativi alle partecipate sono stati trasmessi da questo revisore alla sezione della Corte dei Conti in data 5 gennaio 2023.

Revisione ordinaria partecipazioni ex d.lgs.175/2016 Esercizio: 2021 Numero protocollo: CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_SIC - SC_SIC - 0000083 - Ingresso - 05/01/2023 - 10:09.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Le scritture in partita doppia, se tenute, sono operate mediante la matrice di correlazione di

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

Arconet.

Gli inventari si ritengono aggiornati nel presupposto che il software in possesso dell'ente lo consenta, per cui si rimanda a quando l'ente provvederà ad aggiornare la sua situazione patrimoniale semplificata.

L'ente si dovrebbe avvalere del sistema della contabilità economico patrimoniale semplificata ex artt. 232c. 2, del TUEL, e non procede alla redazione del bilancio consolidato ex art. 233 bis c. 3, del Tuel. (Al riguardo si rappresenta che con:

- Deliberazione Consiglio Comunale n. 36 del 18 settembre 2019 ad oggetto: "Bilancio Consolidato Art. 233 bis del TUEL, come modificato dall'art. 1, comma 831 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 e s.m.i.";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 203 del 17 settembre 2021, ad oggetto: "Contabilità economico-patrimoniale e bilancio consolidato- Esercizio dell'opzione ex articolo 232 comma secondo del TUEL e presa d'atto dell'esercizio dell'opzione ex articolo 233 bis comma terzo TUEL";
- Deliberazione Giunta Comunale n. 333 del 6 dicembre 2022 ad oggetto: "ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI E DEGLI SCHEMI CONTABILI DI CUI AL D. LGS. N. 118/2011. ESERCIZIO DELL'OPZIONE DI NON TENERE LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE (COMUNI SOTTO I 5.000 ABITANTI) (ART.57, C.2-TER, D.L.N. 124/2019)";

Ai sensi delle vigenti disposizioni si è proceduto a darne comunicazione e trasmissione alla BDAP.

Le risultanze dello stato patrimoniale, uniche che si possono riportare in base alla tipologia dell'Ente, 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	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	0,00	0,00	0,00
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.015.733,68	1.066.000,00	-50.266,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	187.823,57	-187.823,57
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.015.733,68	1.253.823,57	-238.089,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

È necessario specificare che l'ente, a causa di carenza del software gestionale non ha potuto adempiere alla data odierna a quanto previsto dal D.M. 12 ottobre 2021, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 3 novembre.

In tal senso Il Ministero dell'Economia e delle finanze ha definito, le modalità semplificate di elaborazione della situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale, con il D.M. sopracitato.

In considerazione della non tenuta della contabilità economico patrimoniale perché ha optato per la contabilità semplificata non possono essere evidenziate variazioni rispetto all'esercizio 2020, neanche con il metodo semplificato.

I crediti non possono, in conseguenza, essere conciliati con i residui attivi nel seguente

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	
Fondo svalutazione crediti +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
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 =	
	€ 0,00

I debiti **non possono** essere conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	
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 =	
	€ 0,00

* al netto dei debiti di finanziamento

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.
AIle	altre riserve indisponibili
AIlf	altre riserve disponibili
AIII	Risultato economico dell'esercizio
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti
AV	Riserve negative per beni indisponibili
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO
	€ 0,00

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione **non possono** essere 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	€ -

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio:

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

Non sussiste la fattispecie

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € =====rispetto all'esercizio 2020 di € =====commentare:

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti: In considerazione della non tenuta della contabilità economico patrimoniale perché ha optato per la contabilità semplificata non possono essere evidenziate variazioni rispetto all'esercizio 2020.

Per quanto sopra si invita, in ogni caso, l'ente a provvedere con solerzia massima a mettersi in regola con le disposizioni sulla contabilità semplificata ai sensi degli obblighi dettati dalla normativa e dalla modulistica vigente, anche per evitare eventuali problemi con gli enti superiori.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **non contenga** i criteri di valutazione. E, in particolare, come già segnalato nella relazione al rendiconto 2020:

- Criteri di valutazione;
 - Mancata adozione di una parvenza di situazione patrimoniale;
- anche se si può dare atto che l'ente ha cercato di:
- Diminuire drasticamente, anche se non esaustivamente, l'ingente massa dei residui attivi;
 - Iniziare a sistemare i rapporti con le partecipate.

Commento: *L'ente ha cercato di seguire, almeno in parte, quanto suggerito e consigliato da parte di questo revisore. Si spera per l'avvenire in una più fattiva collaborazione al fine di sistemare, durante la presenza di questo revisore, a sistemare la gestione laddove presenta deficitarietà.*

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di migliori considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia per l'avvenire e nei limiti del possibile di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie, perché è

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

fondamentale fornire e al revisore ed al Consiglio una chiave di lettura del bilancio che non sia semplicemente formale, ma che entri nel merito degli aspetti più qualificanti che determinano il mantenimento dell'equilibrio di bilancio. Questa impostazione consentirebbe di valorizzare il rapporto di collaborazione con il Consiglio senza far venire meno quello nei confronti della Corte dei conti.

Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Al fine di conseguire regolarità nella gestione, specialmente in quelle future, nonché conseguire efficienza ed economicità gestionale ed avere un chiaro quadro della situazione reale dell'ente specialmente al fine delle gestioni successive, si invita, e per quanto necessario si diffida, l'ente, in base a quanto rilevabile dalla presente relazione/parere a:

- 1) Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, è stata segnalata, da parte della BDAP stessa, ma già rilevato dal revisore in sede di parere al rendiconto 2020, la mancata acquisizione dello stato patrimoniale attivo e passivo. Per quanto sopra si invita, in ogni caso, l'ente a provvedere con solerzia massima a mettersi in regola con le disposizioni sulla contabilità patrimoniale semplificata ai sensi degli obblighi dettati dalla normativa e dalla modulistica vigente. (D.M. 12 ottobre 2021, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 3 novembre 2021).
- 2) Già rilevato in precedente parere (rendiconto 2020), l'ente, non ha provveduto a determinare l'effettiva consistenza della cassa vincolata che così come riportata: "(tale gestione) appare poco funzionante stante la stagnazione dell'importo vincolato nel corso del triennio 2019/2021". *Si rappresenta che più volte è stato invitato l'ente a procedere a riconsiderare la consistenza dei fondi vincolati procedendo, per norma, sia allo svincolo di somme oramai non da includere tra i vincoli e, allo stesso modo, occorre considerare nuovi vincoli obbligatori.*
- 3) Per il settore tecnico: sistemazione contabile dei residui riportati ai cap. 1110/4 di € 187.823,67 e 1090 per € 15.501,21=.
- 4) Per i residui attivi conservati alla data del 31 dicembre 2021: si invita l'ente a procedere celermente a norma anche al fine di non incorrere oltre ai termini prescrizionali anche a responsabilità personali; In sede di parere al riaccertamento **si raccomandava, altresì, in considerazione della vetustà di alcuni crediti: "una ulteriore verifica/bonifica dei dati e di procedere alle riscossioni maggiormente quelle a rischio di prescrizione, attuando, se del caso, tutte le misure necessarie ed idonee tese all'interesse esclusivo dell'ente"**. Perdurando tale situazione e, principalmente sull'eventuale prescrizione, si fa obbligo al servizio finanziario, onde non incorrere in corresponsabilità, di procedere ex art. 153, comma 6, del Tuel, informando, come norma impone, gli organi istituzionalmente previsti.
- 5) Per i residui passivi si invita l'ente a voler chiudere alcune situazioni debitorie tenendo conto di quanto più volte rappresentato e sollecitato.
- 6) Per gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi vanno verificati singolarmente se **sono in parte garantiti/ ed in parte non sono garantiti** da fidejussione;

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

- 7) Si rileva e si segnala che occorre accelerare e l'accertamento e la lavorazione dell'evaso che viene effettuato con eccessiva lentezza, rilevabile anche dalla proporzione al riguardo dell'eccessivo FCDE riportato in contabilità. Necessita, anche al fine di non creare danni evidenti all'ente e responsabilità all'amministrazione, per incombenza di prescrizione con addebito di danni erariali, potenziare strutturalmente il servizio tributi in rapporto alle pratiche da verificare.
- 8) Si rileva e si segnala che è da considerare che molti saldi di mutui potrebbero essere devoluti o addirittura riscossi direttamente in considerazione del loro importo. Nel corso dell'esercizio prossimo il Comune dovrebbe procedere a rinegoziare il proprio debito o riscuotere i saldi minimi.
- 9) Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati: **riconosciuti debiti fuori bilancio** per € 23.489,13 legittimati nel corso del 2022 giusta deliberazione consiliare n. 56 del 30 dicembre 2022; **segnalati debiti fuori bilancio** in attesa di riconoscimento per euro 58,618,92= così distinti: € 12.853,00 verso S.M.A.P. S.p.A. (comunicazione ufficio tecnico al servizio finanziario con nota n. 13607 del 15.12.2022); € 4.558,36 verso Sogeir AG1 S.p.a. (comunicazione ufficio tecnico al servizio finanziario con nota n. 13607 del 15.12.2022); € 41.207,56 verso S.R.R. ATO Agrigento Ovest riconosciuti debiti fuori bilancio (comunicazione ufficio tecnico al servizio finanziario con nota n. 13607 del 15.12.2022). Si invitano gli uffici preposti, subito dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021, a dare corso agli adempimenti previsti per il riconoscimento e legittimazione degli ulteriori debiti come sopra riportati.
- 10) In merito alle partecipate sono emerse criticità in ordine alla mancata reciprocità dei rapporti debito/credito. In conseguenza si invitano gli uffici comunali preposti a voler giustificare le differenze, palesemente riscontrabili, e nel contempo attivare tutte le procedure necessarie a parificare contabilmente i rapporti reciproci di debito/credito con le società partecipate, fermo restando che occorre accelerare la definizione del contenzioso in atto con la S.R.R. ATO 11 AGRIGENTO OVEST, rammentando che l'ente Comune è il controllore e le partecipate le controllate.
- 11) Procedere a seguire i cronoprogrammi di spesa per quanto attiene tutto ciò che concerne i lavori pubblici specialmente ai fini della formazione e gestione del FPV.
- 12) Inoltre, come già riportato nel parere al rendiconto 2020, per quanto sin qui non espresso, si sollecitano gli uffici:
 - a. all'aggiornamento costante degli inventari, ed al loro raccordo con uno stato patrimoniale del quale si continua a richiedere un leggibile prospetto;
 - b. a porre rimedio alla situazione dei parametri deficitari;
 - c. al costante controllo del FCDE;
 - d. a rivedere la check list riportata in coda al verbale del revisore relativo al rendiconto 2020, onde evitare quei disagi che purtroppo sino ad ora si rilevano.
- 13) **PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA** : *In considerazione che l'ente ha posto in essere progettualità afferenti il Pnrr, nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo*

Dott. Giuseppe Zappia
Revisore Unico dei Conti

Comune di Alessandria della Rocca (AG)

per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto,

Si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto 2021 con eccezioni in riferimento ai rilievi esposti dando atto che tali eccezioni non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto.

IL REVISORE UNICO
(DOTT. GIUSEPPE ZAPPIA)
(FIRMATO DIGITALMENTE)