

Comune di Cefalù
Provincia di Palermo

ORGANO DI REVISIONE
del 20/07/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

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

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

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

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.

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

Comune di Cefalù – Uff. Protocollo

Prot. N. 0033907 del 20-07-2022

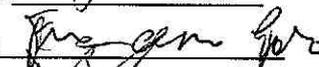
Cat. 4 Cl. 12 Fasc.

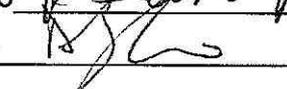


Cefalù, li 20/07/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Rag. Lorenzo Mira 

Componente Dott. Francesco Gazzo 

Componente Dott. Davide Bonifacio 

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
10. CONCLUSIONI.....	34

1. PREMESSA

Il Comune di Cefalù registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 13.877 abitanti.

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

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

*L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale*

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

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



2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	20.575.264,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	20.575.264,70
Differenza	0,00

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

Fondo cassa complessivo al 31.12		20.575.264,70
<i>di cui cassa vincolata</i>		4.287.412,68
Evoluzione della cassa vincolata		

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.

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, e precisamente:

Disponibilità liquide	Importo
Fondo di cassa finale tesoreria al 31.12.2021	20.575.264,70
Depositi postali al 31.12.2021	746.295,88
Totale	21.321.560,58

Descrizione conti postali	Titolo	Importo
Codice della strada	Tit 3	580.480,00
Introiti e rimborsi diversi	Tit 3	57.086,00
Oneri di urbanizzazione	Tit4	74.300,00
Recupero evasione Imu	Tit 1	18.690,00
Lampade votive	Tit 3	1.355,00
Imposta di soggiorno	Tit 1	14.000,00
Suolo Pubblico	Tit 3	384,88
Totale		746.295,88

L'ente **non ha utilizzato** anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

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 ha effettuato la bonifica delle fatture presenti alla PCC, considerato che risultavano fatture riferite al dissesto finanziario pagate dall'OSL o transatte.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 112.06 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad € 1.479.622,01

 5

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alla 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 = 26%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 50%

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

<i>Anzianità residui Attivi al 31-12-21</i>								
RESIDUI ATTIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Residui al 31/12/2021
Tit.1 – Entrate correnti di natura tributaria		614.940,90	1.444.468,71	1.220.975,94	2.973.202,89	3.136.665,11	3.968.441,56	13.358.695,11
Tit.2 - Trasferiment i correnti					544.260,27	576.236,62	3.206.994,52	4.327.491,41
Tit.3 – Extratributar ie		29.560,88		6.249,19	62.836,37	264.602,10	682.781,66	1.046.030,20
Tit.4 - Entrate in conto capitale	82.105,09	30.000,00			575.555,42	256.687,82	729.507,48	1.673.855,81
Tit.5 - riduzione di attività finanziarie								-
Tit.6 - Accensioni di prestiti	447.824,72				63.057,00		713.168,31	1.224.050,03
Tit.7 - Anticipazion e da istituto di tesoreria								-
Tit.9- Entrate per conto di terzi e partite di giro	53.044,65	48.230,59	666,10	1.662,60	2.334,46	6.150,09	18.184,31	130.272,80
Totale	582.974,46	722.732,37	1.445.134,81	1.228.887,73	4.221.246,41	4.240.341,74	9.319.077,84	21.760.395,36

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	4.897.541,24	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	869.775,00	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio, le somme sono state inserite nel conto del patrimonio ed è stato allegato il relativo elenco.

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

Anzianità residui passivi al 31-12-21								
RESIDUI PASSIVI	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Residui al 31/12/2021
Tit.1 -								
Spese correnti	695.514,44	156.283,35	107.693,65	89.342,39	1.063.447,93	1.999.820,59	1.919.365,68	6.031.468,03
Tit.2 - Spese in conto capitale	104.739,13	1.639,89			33.357,33	903.047,21	1.529.942,66	2.572.726,22
Tit.3 -								
Spese per incremento di attività finanziarie								
Tit.4 -								
Rimborsi Prestiti								
Tit.5 -								
Chiusura Anticipazione ricevuta da tesoreria								
Tit.7 -								
Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.500,00		73,86	62.896,16	110.699,80	197.977,97	22.029,22	395.177,01
Totale	801.753,57	157.923,24	107.767,51	152.238,55	1.207.505,06	3.100.845,77		8.999.371,26

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;
- **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;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)		Rendiconto 2021		Totale
		Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale	(+)			20.349.798,48
Riscossioni	(+)	5.964.598,10	19.304.401,16	25.268.999,26
Pagamenti	(-)	5.431.389,25	19.612.143,79	25.043.533,04
Fondo cassa finale				20.575.264,70
Pagamenti per azione esecutive anni pregressi				0,00
Fondo cassa finale				20.575.264,70
Residui attivi	(+)	12.441.316,72	9.319.078,64	21.760.395,36
Residui passivi	(-)	4.023.136,01	4.976.415,25	8.999.551,26
FPV per spesa corrente				1.607.136,23
FPV per spesa c/capitale				3.894.681,94
RISULTATO DI D'AMMINISTRAZIONE				27.834.290,63

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

Gestione di competenza		2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	5.996.475,87
Totale accertamenti di competenza (+)	+	28.623.479,80
Totale impegni di competenza (-)	-	24.588.559,04
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	5.501.818,17
SALDO GESTIONE COMPETENZA		= 4.529.578,46
Gestione dei residui		2021
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		11.070,36
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.132.573,07
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.250.056,05
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 2.871.446,66
Riepilogo		2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.529.578,46
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 2.871.446,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		7.092.350,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		19.083.808,09
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE		27.834.290,63

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Risultato di amministrazione	20.761.502,32	26.176.158,83	27.834.290,63
Avanzo Accantonato	18.945.371,95	22.596.991,33	20.253.142,32
Avanzo Vincolato	1.285.837,05	2.294.545,57	2.894.710,81
Avanzo Destinato	196.201,86	0,00	0,00
Libero	1.588.046,97	1.284.621,93	4.686.437,50

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** registrato disavanzi.

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

Entrata Avanzo Applicato	Tipologia	Rendiconto 2020	Bilancio di previsione 2021	Delibera cc 36 del 09/06/2021	Determina 589 del 30/06/2021	Equilibrio di bilancio	Delibera (atan 74 2021)	Utilizzo avanzo vincolato (del 11/2/2021 L3)	Delibera utilizzo avanzo libero	Avanzo applicato
Avanzo Accantonato	FCDE	14.497.243,11								-
Avanzo Accantonato	FAL	3.463.421,50	3.463.421,50							3.463.421,50
Avanzo Accantonato	Passività Potenziali	4.623.170,88		400.000,00		166.419,42	32.289,78			598.709,20
Avanzo Accantonato	Trattamento Fine mandato	13.155,84								-
Parte vincolata	Imposta di soggiorno	819.559,73	819.000,00							819.000,00
Parte vincolata	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Prg	388.131,29	700.000,00			500.000,00				200.000,00
Parte vincolata	Serv sociali 32B/2000	1.005,00								-
Parte vincolata	Progettazione interna trasferimento	180.000,00						180.000,00		180.000,00
Parte vincolata	Serv Sociali Fondo Povertà ecc	385.073,59			208.612,04					208.612,04
Parte vincolata	Libri di testo Regionale	25.931,29								-
Parte vincolata	Manutenzione e messa in sicurezza ex tribunale	10.540,50								-
Parte vincolata	Fondo povertà	342.608,00			342.608,00					342.608,00
Parte vincolata	Trasferimento comuni centri estivi	2.191,76								-
Parte vincolata	Trasf. D.s.s. 93 disabilità gravissima	139.504,41								-
Avanzo Libero		1.284.621,93							1.280.000,00	1.280.000,00
Totale		26.176.158,83								7.092.350,74

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

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione 2020 è il seguente:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FGDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	onto	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	1.280.000,00	1.280.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	4.062.130,70			598.709,20	3.463.421,50					
Utilizzo parte vincolata	1.750.220,04						731.220,04	200.000,00	819.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									
Valore delle parti non utilizzate	-	-								
Valore monetario della parte	7.092.350,74	1.280.000,00		598.709,20	3.463.421,50		731.220,04	200.000,00	819.000,00	

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).

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

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

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente ha ottenuto nel 2014/2015, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 4.096.374,57 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

L'ente non ha richiesto nel corso del 2021, anticipazione di liquidità ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021.

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

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



Nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state registrate perdite dalle società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 5.809.313,81, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 16.505,84

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 2.791.347,39*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 9.531.112,01*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 476.555,60*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 1.479.622,01*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 8 gg.*

*L'ente risulta obbligato ad accantonare 1% del macro aggregato 03 derivante da spese che non siano finanziate da entrate vincolate (3.019.461,76*1%) pari ad € 30.194,62*

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione, inoltre sono presenti i seguenti accantonamenti:

Denominazione	Tipo accantonamento	ris. acc. al 1/1/2021	ris. acc. applicate	ris. acc. stanziata nel bilan	var. acc. rendiconto 2021	ris. acc. nel ris. di amm. 20
UTILIZZO FAL ART 52 C 1-TER DL 73/2021	Altri accantonamenti				113.635,00	113.635,00
ARRETRI CONTRATTUALI	Altri accantonamenti				88.911,33	88.911,33
Totale		-				202.546,33

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

QUOTE VINCOLATE

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

- 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

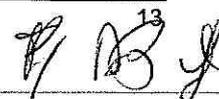
In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

13


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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	2.191,00
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	142.203,00
Totale	144.394,00

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

Non sono presenti quote destinate

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

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

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

Comune di		Rendiconto 2021
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		7.522.046,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.544,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.717.037,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.771.464,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.665.049,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		7.436.513,76
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		750.096,36
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	519.428,36
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		230.668,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		230.668,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		8.272.142,66
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		33.544,62
Risorse vincolate nel bilancio		2.236.465,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.002.132,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.665.049,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.667.181,76

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): € 8.272.142,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.002.132,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.667.181,76

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	2021
Entrate da Trasferimenti correnti	68.649,75
Codice della strada	206.759,07
Imposta di soggiorno	53.856,69
Trasferimenti correnti	4.035,76
	333.301,27

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	2021
Permessi di costruire	342.719,79

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**Entrate**

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2021	Competenza	Competenza	Competenza	residui	Perc	Perc
COMPETENZA	Stanz. Definitivi	Accertamenti	incassi	competenza	Acc/Stanz	Inc/Acc
Avanzo Vincolato	7.092.350,74					
FPV Parte Corrente	2.604.503,52					
FPV Parte C/capitale	3.391.972,35					
Tit.1 -Entrate correnti di natura tributaria	13.304.387,34	13.844.657,83	9.876.216,27	3.968.441,56	104,06%	71,34%
Tit.2 - Trasferimenti correnti	6.878.359,26	6.828.453,46	3.621.458,94	3.206.994,52	99,27%	53,03%
Tit.3 - Extratributarie	2.891.680,00	2.396.132,29	1.713.349,83	682.782,46	82,86%	71,50%
Tit.4 - Entrate in conto capitale	11.326.665,58	2.436.002,49	1.706.495,01	729.507,48	21,51%	70,05%
Tit.5 - riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tit.6 - Accensioni di prestiti	746.046,00	713.168,31	0,00	713.168,31	95,59%	0,00%
Tit.7 - Anticipazione da istituto di tesoreria		0,00		0,00	0,00%	
Tit.9- Entrate per cnto di terzi e partite di giro	3.302.000,00	2.405.065,42	2.386.881,11	18.184,31	72,84%	99,24%
Totale Titoli	38.449.138,18	28.623.479,80	19.304.401,16	9.319.078,64	74,45%	67,44%
Totale Generale	51.537.964,79	28.623.479,80	19.304.401,16	9.319.078,64		

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Analisi Tipologia Titolo I	2021			Perc Acc/Stanz	Perc Inc/Acc
	Stanziamiento	Accertamenti	Incassi		
Tipologia 101 - Imposte , tasse e proventi assimilati					
Addizionale Comunale Irpef	1.100.000,00	1.051.183,53	1.045.883,53	95,56%	99,50%
Imposta sulla pubblicità e Diritti sulle pubbliche affissioni	6.800,98	840,98	840,98	12,37%	100,00%
Imposta di Soggiorno	516.570,54	548.268,39	537.268,39	106,14%	97,99%
IMU	5.499.029,62	5.737.276,14	5.651.591,89	104,33%	98,51%
Accertamenti Ici Anni precedenti	1.150.000,00	1.188.697,85	0,00	103,37%	0,00%
Concessione suolo pubblico Permanente	25.126,45	13.440,08	13.067,76	53,49%	97,23%
Concessione suolo pubblico Temporanea	13.521,00	39.425,18	37.262,18	291,58%	94,51%
Tassa Rifiuti	4.161.967,53	4.161.967,53	2.583.586,54	100,00%	62,08%
Recupero Evasione Tassa Rifiuti	650.000,00	917.118,25	0,00	141,10%	0,00%
Imposta sulla pubblicità e Diritti sulle pubbliche affissioni TA SI	715,00	6.715,00	6.715,00	939,16%	100,00%
Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tipologia 301 - Fondi perequativi dello stato					
Fondi perequativi dallo Stato	180.656,22	179.712,34	0,00	99,48%	0,00%
Totale titolo I	13.304.387,34	13.844.645,27	9.876.216,27	104,1%	71,3%

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 sia nella parte entrata che nell'utilizzo delle risorse:

Analisi Tipologia Titolo III VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA					
TREND STORICO ACCERTAMENTI	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Accertamenti	406.496,36	682.712,59	513.277,00	624.958,79	600.060,90
Riscossioni	406.496,36	579.018,96	483.082,97	624.958,79	239.516,98
50% vincolato	203.248,18	341.356,30	256.638,50	312.479,40	300.030,45
DESTINAZIONE	Impegni 2017	Impegni 2018	Impegni 2019	Impegni 2020	Impegni 2021
TITOLO I SPESA	132.993,59	162.276,40	348.063,77	193.300,57	93.271,38
TITOLO II INVESTIMENTI	162.024,18	0,00	61.992,46	119.178,83	206.759,07
Totale	295.017,77	162.276,40	410.056,23	312.479,40	300.030,45

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 300.030,45, è stata rispettata la destinazione vincolata;

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Contributi per permessi di costruire:

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

Analisi Tipologia Titolo IV CONTRIBUTI PER PERMESSI DA COSTRUIRE					
TREND STORICO	2017	2018	2019	2020	2021
Accertamenti	1.086.719,29	961.064,53	806.782,92	433.319,67	716.977,93
Riscossioni	1.086.719,29	961.499,13	780.245,80	433.319,47	648.612,58
DESTINAZIONE	2017	2018	2019	2020	2021
Tit I Spesa	375.130,28	215.260,69	112.881,14	0	342.719,79
Manut Tit I spesa					
Titolo II Investimenti	367.997,83	663.356,47	675.745,38	333.319,67	360.658,14
FPV investimenti			18.156,14	100.000,00	13.600,00
Totale Impegni +FPV	743.128,11	878.617,16	806.782,66	433.319,67	716.977,93

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 342.719,79 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;

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	112.881,14	0,00	342.719,79
Spese correnti	14.984.985,18	19.238.566,59	17.252.457,48
% x spesa corrente	0,75	0,00	1,99

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

Comune di

Rendiconto 2021

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	1.188.697,85	0,00	900.339,38	5.952.306,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	917.118,25	0,00	482.419,44	1.453.458,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00

Si rileva che gli incassi di competenza del recupero evasione è pari a zero, causa la trasmissione degli avvisi di accertamento a fine esercizio.

Si invita l'ente a trasmettere anticipatamente gli avvisi di accertamento, al fine di movimentare le riscossioni in competenza e ridurre il FCDE.

Spese

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2021						
COMPETENZA	Competenza Stanz. Definitivi	Competenza impegni	Competenza pagamenti	Residui competenza	Percentuale Imp/Stanz	Percentuale Pag/Imp
Disavanzo						
Tit.1 – Spese correnti	26.385.859,64	17.252.457,48	14.616.317,85	2.636.139,63	65,39%	84,72%
<i>FPV Parte Corrente</i>		1.607.136,23				
Tit.2-spese in conto capitale	17.935.228,57	4.365.946,33	2.047.879,93	2.318.066,40	24,34%	46,91%
<i>FPV Parte C/capitale</i>		3.894.681,94				
Tit.3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00				
Tit.4 - Rimborsi Prestiti	3.914.876,58	565.089,81	565.089,81	0,00	14,43%	100,00%
Tit.5- Chiusura Anticipazione tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tit.7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	3.302.000,00	2.405.065,42	2.382.856,20	22.209,22	72,84%	99,08%
Totale Generale	51.537.964,79	24.588.559,04	19.612.143,79	4.976.415,25	47,71%	79,76%
<i>Totale FPV</i>		5.501.818,17				

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:

Spese Correnti per Macroaggregato		
Macro Aggregato	2020	2021
01- Redditi da lavoro dipendente	4.287.202,54	4.478.307,08
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	239.378,98	327.394,27
03- Acquisto di beni e servizi	7.024.232,01	5.427.297,04
04- Trasferimenti correnti	4.356.643,21	5.816.308,76
05- Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
07- Interessi passivi	454.654,75	435.273,11
09- Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.956,22	29.285,77
10- Altre spese correnti	2.849.498,88	738.591,45
Totale spese correnti	19.238.566,59	17.252.457,48

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		1.607.136,23
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		3.894.681,94
FPV di spesa parte corrente	1.607.136,23	
FPV di spesa parte capitale	3.894.681,94	
TOTALE A PAREGGIO	5.501.818,17	5.501.818,17

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2021
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare incarichi legali	117.450,95
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	529.184,73
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare incarichi legali per finanziare incarichi legali	329.214,80
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	100.030,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare spese per produttività personale	267.857,63
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	263.398,12
Totale complessivo	1.607.136,23

Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	2021
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.655.492,12
di cui FPV alimentato da entrate vincolate da indebitamento e destinate investimenti accertate in c/competenza	483.827,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.755.361,90
	3.894.681,94

Il FPV di parte corrente è così costituito:

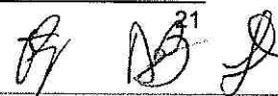
Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	267.857,63
Trasferimenti correnti	792.582,85
Incarichi a legali	446.665,75
Altri incarichi	
Altro	100.030,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.607.136,23

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 triennale		Spesa consuntivo 2021	
01- Redditi da lavoro dipendente	5.012.710,61	01- Redditi da lavoro dipendente	4.478.307,08
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	327.956,45	02- Imposte e tasse a carico dell'ente	282.217,97
Totale media	5.340.667,06	Spesa 2021	4.760.525,05

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, 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, in particolare:

A) Spesa del personale rendiconto 2021 (macroaggregato 01) 4.478.307,08

Titolo	Descrizione	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Media
Tit.1	Entrate correnti di natura tributaria	15.601.467,82	13.003.085,10	13.844.657,83	14.149.736,92
Tit.2	Trasferimenti correnti	5.906.051,39	10.379.916,51	6.828.453,46	7.704.807,12
Tit.3	Extratributarie	2.224.424,78	2.602.233,55	2.396.132,29	2.407.596,87
Media totale					24.262.140,91
				Fondo crediti di dubbia esigibilità previsione 2020	3.221.016,67
				B) entrate correnti come da DPCM	21.041.124,24
	Valore soglia per fascia demografica 27% =	21.041.124,24	*27%		5.681.103,54
				Rapporto come da DPCM (A/B)	21,28%

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Enti finanziatore	Residuo debito 2020	Interessi	Quota cap anno 2021	Residuo debito 2021
cdp	6.142.511,41	331.026,56	301.555,42	5.702.221,84
mef	1.680.342,88			1.558.708,71
DI anticipazione di Liquidità CDP	3.463.421,50	91.403,04	113.634,96	3.349.786,54
Anticipazione liquidita MEF per dissesto	2.651.105,18	12.813,51	149.899,63	2.501.205,55
Debito contratto da Sosvima per Cefalù	63.057,00			63.058,00
Cdp Fondo Kyoto				713.163,31
	14.000.437,97	435.243,11	565.090,01	13.888.143,95

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito	14.984.519,03	14.478.569,02	14.000.437,97
Nuovi prestiti	63.057,00	-	713.168,31
Prestiti rimborsati	513.538,93	478.131,05	565.089,81
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 55.468,08		- 260.372,52
Totale fine anno	14.478.569,02	14.000.437,97	13.888.143,95

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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;

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

DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

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

numero	data	oggetto	Lettera	Capitolo	Importo
43	29/06/2021	esecuzione decreto ingiuntivo dell'associazione distretto turistico pescaturismo e cultura del mare c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	1115/1 imp 766/2021	8.797,34
44	29/06/2021	esecuzione ordinanza tar n. 798/2021 sig.ra rizzo erminia c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	11154/14	598,00
47	29/06/2021	esecuzione sentenza ctp n. 2267/06/20 sigg.ri portera c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	1115/1 imp 767/2021	1.024,76
48	29/06/2021	esecuzione sentenza della corte di appello di palermo hotel ristorante la giara s.a.s. c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	1115 imp 770/2021	1.993,34
49	29/06/2021	esecuzione sentenza ctp di palermo sig. maccarone domenico c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	1116 imp 771/2021	500,00
50	29/06/2021	esecuzione sentenza n. 187/2021 trib. t. i., macaluso pietro c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	1115/1 imp 768	2.631,20
70	21/09/2021	esecuzione sentenza ctp n. 1192/04/21, lo buono giuseppina c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	1115/1 im 1134/2021	351,01
71	21/09/2021	esecuzione sentenza n. 209/2021 giudice di pace t.i., pellicane vita c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	1115/1 imp 1133/2021	342,00
72	21/09/2021	esecuzione sentenza n. 103/2021 giudice di pace t.i., iacuzzi nicolo' c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	1115/1 imp1140/2021	7.095,84
74	21/09/2021	esecuzione lodo arbitrale 01/12/2015 e ordinanza g.e. del 13/06/2021 (r.g. 62/2021) iris communication srl c/comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	1058/6 imp 1283/2021	166.419,42
75	21/09/2021	esecuzione sentenze ctr n. 7437/12/20 e ctp n. 3407/02/12 sigg.ri portera c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 lett. a) d. lgs. n. 267/2000.	A	1115/1 imp 1131/2021	2.579,56
76	21/09/2021	esecuzione sentenze trib. termini imerese n. 703/2021 sig. macaluso michele c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 lett. a) d. lgs. n. 267/2000.	A	1115/1 imp 1132/21	4.007,81

77	21/09/2021	esecuzione sentenza della ctp di palermo n. 2334/2021 urnisi andrea+3 c/ comune di cefalu'. riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dellart. 194 lett. a) d. lgs. n. 267/2000.	A	1115/1 imp 1139/21	299,00
85	19/10/2021	esecuzione decreto ingiuntivo n. 373/2021 iris communication s.r.l. c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi del d. lgs. n. 267/2000 art. 194 lett. a.	A	1515/1 imp 1360/2021	26.342,80
103	29/12/2021	esecuzione sentenza ctp n. 2086/02/21 sig.ra culotta rosaria c/ comune di cefalu' riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dellart. 194 lett. a) d. lgs. n. 267/2000.	A	1515/1 imp 1755/2021	956,80
104	29/12/2021	esecuzione sentenza n. 682/2021 trib. termini imerese sig. fraticchini roberto c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dellart. 194 lett. a) d. lgs. n. 267/2000.	A	1515/1 imp 1755/2021	3.530,20
105	29/12/2021	esecuzione sentenza ctp n. 1900/5/2021 sig.ra saia franca c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dellart. 194 lett. a) d. lgs. n. 267/2000.	A	1551/1 imp 1771/2021	720,00
106	29/12/2021	esecuzione ordinanza del tribunale di t.i. del 03/10/2021- iris communication srl c/comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio.	A	1115/1 imp 1753/2021	7.311,15
109	29/12/2021	esecuzione sentenza giudice di pace di palermo n. 2998/16 sicily by car s.p.a. c/ comune di cefalu' + altri - riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dellart. 194 lett. a) d. lgs. n. 267/2000.	A	1515/1 imp 1757/2021	181,42
110	29/12/2021	esecuzione sentenza giudice di pace di termini imerese n. 555/2021 marsala vincenza c/ comune di cefalu' - riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dellart. 194 lett. a) d. lgs. n. 267/2000.	A	1515/1 imp 1772/2021	7.883,60
36	09/06/2021	esecuzione sentenze cga n. 389/2019 e n. 499/2020 comune di cefalu' c/ sigg.ri barranco - riconoscimento debito fuori bilancio.	E	1058/4 imp 624/2021	400.000,00
40	29/06/2021	liquidazione compensi all'avv.rosario fertitta - esecuzione decreto ingiuntivo n. 56/2021 - riconoscimento debito fuori bilancio	E	1115/2	624,29
41	29/06/2021	liquidazione compensi all'avv. giuseppe patti - riconoscimento debito fuori bilancio	E	1115 imp 847/2021	18.158,83
42	29/06/2021	rimborso oneri per premessi retribuiti al personale dipendente della fondazione "g. giglio" riconoscimento debito fuori bilancio	E	1115 imp 769/2021	8.621,99
45	29/06/2021	amministrazione giudiziaria di "sicula trasporti s.p.a." pagamento fattura n. 420 del 30.04.2016. - riconoscimento debito fuori bilancio	E	1115/14 imp 802/2021	64.213,34

46	29/06/2021	pagamento fattura n. 297 del 09.06.2015 al comune di siculiana per opere di mitigazione ambientale presso la discarica per r.s.u.. - riconoscimento debito fuori bilancio	E	1115/14 imp 803/2021	1.197,69
73	21/09/2021	avviso di accertamento n. 21/2021 della citta' metropolitana di palermo per applicazione, per l'anno 2017 dell'addizionale ex art. 205- comma 3 d.lgs 152/2006 e l.r. 3/2016. - riconoscimento debito fuori bilancio.-	E	1115/14 imp1210/2021	14.388,44
96	25/11/2021	interventi di gestione e manutenzione ascensori presenti negli immobili comunali anni 2015 2016 ditta schindler. pagamento fatture n. 03918382825 del 16.07.2021 e n. 0391838284 del 16.07.2021. fatt. n.420 del 30/04/2016. riconoscimento debito fuori bilancio.- (ex art. 194 lett.e)	E	1515/1 imp 1527-1581	7.429,80
107	29/12/2021	liquidazione compensi all'avv. leonardo raso - riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 lett. e) d. lgs. n. 267/2000	E	1515/1 imp 1770/2021	9.874,52
108	29/12/2021	riconoscimento debito fuori bilancio a favore dell' ente parco delle madonie di petralia sottana ai sensi dell'art. 194 lett. e) d. lgs. n. 267/2000	E	1115/1 IPR 203/2021	1.289,10
Totale					769.363,25

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.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data entro 31.12.2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - 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:

Ragione sociale	Percentuale di partecipazione	Patrimonio netto Ultimo bilancio approvato	Valore Partecipazione
SO.SVI.MA S.P.A.	1,22%	103.570,00	1.263,55
SRR gestione rifiuti	7,82%	120.000,00	9.380,40
GRUPPO DI AZIONE COSTIERA GOLFO DI TERMINI IMERESE SOCIETA' CONSORTILE COOPERATIVA	2,00%	20.969,00	419,38
ECOLOGIA E AMBIENTE S.P.A.	12,12%	120.706,00	14.629,57
Totale			25.692,90

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:

Società	Credito	Debito	Comune	Credito	Debito	Nota riscontro
S.R.R. Palermo Provincia Est S.C.P.A.	10.499,05		Cefalù		10.499,05	378 del 08-03-2022
Società cooperativa Gac Golfo di Termini Imerese	1.500,00		Cefalù		0,00	01849 del 15-04-2022 somma accantonata al risultato di amministrazione
So.Svi.ma. S.p.A.	29.000,00		Cefalù		0,00	9936 del 24-02-2022 somma accantonata al risultato di amministrazione
Ecologia e ambiente S.p.a. in liquidazione	27.185,72		Cefalù		27.185,72	44 del 30-03-2022

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	690.349,62	2.471.575,48		
	1.1 Terreni	92.801,37	92.801,37		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	585.078,99	2.361.773,08		
	1.9 Altri beni demaniali	12.469,46	17.001,03		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.021.703,26	30.653.495,71		
	2.1 Terreni	19.279,56	19.279,56	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	29.959.025,38	30.596.517,30		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	531,60	4,50	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	13.210,87	12.254,87	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.436,61	3.391,25		
	2.7 Mobili e arredi	61,04	73,24		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	19.156,00	21.974,99		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.347.210,93	1.793.707,74	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		34.059.264,01	34.918.778,93		

IV					
	Immobilitazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	25.692,90	25.719,42	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	25.692,90	25.719,42	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	7.543.560,46	6.576.053,41	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	7.543.560,46	6.576.053,41	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.569.253,36	6.601.772,83		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	41.628.517,37	41.520.651,76		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.919.895,71	2.193.631,10		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	2.615.113,10	2.068.560,83		
c	Crediti da Fondi perequativi	304.782,61	125.070,27		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.821.017,41	4.244.612,95		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.672.032,32	4.153.629,34	CII2	CII2
b	imprese controllate			CII3	CII3
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti	148.985,09	90.983,61		
3	Verso clienti ed utenti	25.124,54	433.040,46	CII4	CII4
4	Altri Crediti	1.607.470,85	1.382.345,90	CII5	CII5
a	verso l'erario	147.006,00	223.456,00		
b	per attività svolta per c/terzi	116.900,36	181.730,55		
c	altri	1.343.564,49	977.159,35		
	Totale crediti	10.373.508,51	8.253.630,41		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	20.575.264,70	20.349.798,48		
a	Istituto tesoriere	20.575.264,70	20.349.798,48		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	746.295,88	395.893,96	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	21.321.560,58	20.745.692,44		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.695.069,09	28.999.322,85		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/85
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	26.813.836,69		A1	A1
II	Riserve	6.056.734,12			
b	da capitale	3.137.765,67		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	371.515,52		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.547.432,93			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	7.041.815,16		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.495.139,30		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.407.525,27	37.240.214,99		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	6.011.860,14	5.068.508,59	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	6.011.860,14	5.068.508,59		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	16.505,84		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	16.505,84			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	13.888.143,95	17.463.860,47		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	2.501.205,55		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	11.386.938,40	17.463.860,47	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.798.830,90	3.775.315,20	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.444.736,72	2.469.564,68		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	509.644,77	1.476.439,66		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	9.764,04		D10	D9
e	altri soggetti	925.327,91	993.125,02		
5	Altri debiti	2.755.983,64	4.502.410,68	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	173.266,20	151.462,90		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	196.541,99	238.764,16		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	341.641,65	383.816,76		
d	altri	2.044.513,80	3.726.346,86		
	TOTALE DEBITI (D)	22.887.695,21	28.211.151,03		

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

DEFINIZIONE CREDITI	
RESIDUI ATTIVI TIT 1	13.358.695,11
FCDE TIT1	10.405.724,52
	2.952.970,59
crediti incassati tit 1	33.074,88
	2.919.895,71
RESIDUI ATTIVI TIT 3	1.046.030,20
FCDE TIT 3	439.070,66
	606.959,54
crediti incassati tit 3	581.835,00
	25.124,54
TOT. R.A.	21.760.507,57
FCDE	10.844.795,18
crediti incassati diversi da tit1 e 3	74.300,00
crediti incassati tit 1 e 3	614.909,88
	10.226.502,51
CREDITO IVA	147.006,00
TOT CREDITI	10.373.508,51

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

QUADRA TURA DEBITI	
TOT DEBITI	22.887.695,21
DEBITI FINANZIAMENTO*	13.888.143,95
Differenza	8.999.551,26
di cui	
FAL	3.349.786,54
ALTRI	63.058,00
MEF PER ENTI IN DISSESTO	2.501.205,55
CASSA DD. PP.	7.974.093,86
	13.888.143,95

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	26.813.836,69	
II	Riserve	6.056.734,12	
b	da capitale	3.137.785,67	
c	da permessi di costruire	371.515,52	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.547.432,93	
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	7.041.815,16	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.495.139,30	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.407.525,27	37.240.214,99

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

Denominazione	Tipo accantonamento	Importo
FONDO CONTENZIOSO E PASSIVITA POTENZIALI	Fondo contenzioso	5.809.313,81
ARRETRI CONTRATTUALI	Altri accantonamenti	88.911,33
UTILIZZO FAL ART 52 C 1-TER DL 73/2021	Altri accantonamenti	113.635,00
	Totale	6.011.860,14

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 28/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	13.664.945,49	12.890.416,20		
2	Proventi da fondi perequativi	179.712,34	142.666,90		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.289.343,14	10.843.527,56		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.828.453,46	10.379.916,51		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.460.889,68	463.611,05		
4	Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.268.480,55	973.805,82	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	67.801,44	35.790,76		
b	Ricavi dalla vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.200.679,11	938.015,06		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (-/+)			A2	A2
6	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.905.451,38	19.866.037,88	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		28.307.932,90	44.686.456,36		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	288.964,61	549.004,47	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.037.015,37	6.336.019,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	69.348,15	127.965,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.811.102,09	4.350.299,88		
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	4.478.307,08	4.279.863,69	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	827.007,30	5.158.662,33	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.763,99	2.763,99	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	665.724,00	662.290,45	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	158.499,31	4.633.587,85	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	205.896,33		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	784.067,82	2.925.238,97	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		17.521.709,33	23.767.174,85		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		10.786.223,57	20.919.281,51		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	435.273,11	454.654,75	C17	C17
a	interessi passivi	435.273,11	454.654,75		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		435.273,11	454.654,75		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-435.273,11	-454.654,75		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.645.378,20	1.469.229,23	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	342.719,79			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	241.261,62	61.804,15		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.061.396,79	1.407.425,08		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	1.645.378,20	1.469.229,23		
25	Oneri straordinari	4.672.295,53	1.616.720,61	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.667.957,03	1.596.958,24		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	4.338,50	19.762,37		E21d
	Totale oneri straordinari	4.672.295,53	1.616.720,61		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.026.917,33	-147.491,38		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.324.033,13	20.317.135,38		
26	Imposte (*)	282.217,97	163.440,66	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.041.815,16	20.153.694,72	23	23

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 è di € 7.041.815,16

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

Si invita ad adottare un sistema di recupero evasione che permetta gli incassi nel corso dell'esercizio, velocizzando l'emissione degli avvisi di accertamento durante l'anno. Inoltre vista il cospicuo accantonamento derivante dalle passività potenziali si invita l'ente ad adottare costantemente la valutazione degli stessi adeguando, se il caso, il relativo accantonamento.

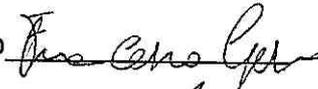
Infine si rileva un costante riconoscimento di debiti fuori bilancio derivante in maggior parte da lettere A), al riguardo sarebbe opportuno valutare ove possibile azioni transattive atte a ridurre tale fenomeno.

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Rag. Lorenzo Mira



Componente Dott. Francesco Gazzo



Componente Dott. Davide Bonifacio



