



# **COMUNE DI SAN GIOVANNI GEMINI**

**(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)**

---

***Relazione al Rendiconto 2020 dell'Organo di Revisione***

---



# COMUNE DI SAN GIOVANNI GEMINI

(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 19 del 21/10/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 e per ultima la delibera di Giunta Comunale n. 92 del 20/10/2022, congiuntamente agli allegati, avente ad oggetto "Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 – rettifica allegati delibera della Giunta Comunale n. 57 del 15/07/2022".

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1(verbale di insediamento) al numero 16 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 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune non ha dato attuazione 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 mancato rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Sedi Revisori, 21 ottobre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carmelo Nolano (*firmato digitalmente*)

Dott. Anna Maria Scilipoti (*firmato digitalmente*)

Rag. Filippo Musso (*firmato digitalmente*)



## **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 .....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	31
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	32
11. CONCLUSIONI .....	32



## **1. PREMESSA**

Il Comune di San Giovanni Gemini registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7790 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 2020, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente 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 il tesoriere ha reso il conto il 28/01/2021, l'economista il 18/02/2021, l'Agente Contabile dell'anagrafe il 25/01/2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione, giusta determina n. 250 del 31/12/2021.

L'Organo di Revisione fa presente che il termine da rispettare, per la resa del conto, è il 31 gennaio dell'anno successivo.



## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.885.931,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.885.931,90
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	1.885.931,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	1.784.464,79

Alla data del 31/12 la cassa vincolata non 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 Siope 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 siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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



Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, vengono di seguito elencati:

<b>Conto corrente (bancario/postale) e numero</b>	<b>Tipologia entrata</b>	<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>
<b>10404929</b>	<b>Proventi Cds</b>	<b>€ 130.505,39</b>
<b>1044628806</b>	<b>Ruoli coattivi</b>	<b>€ 2.675,56</b>
<b>1046950133</b>	<b>Proventi Cds</b>	<b>€ 604,31</b>
<b>12112926</b>	<b>Entrate generali</b>	<b>€ 4.184,57</b>
<b>86268166</b>	<b>Addizionale Irpef</b>	<b>€ 785,31</b>
<b>99124976</b>	<b>Pubblicità affissioni</b>	<b>€ 123,80</b>
<b>99125809</b>	<b>Tosap</b>	<b>€ 1.681,48</b>

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.941.250,40	2.941.250,40	2.905.975,81
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	828.300,82	1.419.866,58	1.784.464,79
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	120,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	200.000,00	200.000,00	145.000,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	1.287.837,13	1.381.441,17	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	70.488,14	71.344,02	15.373,01

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



## Dati sui pagamenti

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 107,84 giorni. In effetti con le misure adottate l'indice si è ridotto nel seguente andamento:

- Anno 2021 giorni 71,86;
- Terzo trim. 2022 giorni 18,66.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 598.070,70 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 68.

## 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 11 del 15/07/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 20,02%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 66,97%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	1.137.398,94	442.748,68	713.154,15	677.600,70	553.817,70	712.138,19	1.569.599,72	5.806.458,08
<b>Titolo 2</b>	236.417,87	16.364,55	1.556,57	166.547,61	168.333,07	355.230,61	620.464,80	1.564.915,08
<b>Titolo 3</b>	245.125,92	146.996,52	7.342,12	6.434,00	2.770.248,08	440.377,34	52.078,14	3.668.602,12
<b>Titolo 4</b>	80.044,78	10.723,00	122.033,02	170.420,22	40.518,81	151.584,05	986.042,42	1.561.366,30
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	125.619,02					0,00	0,00	125.619,02
<b>Titolo 7</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	93.396,22	488,00	500,00	13.023,56	45.278,97	11.728,29	6.641,34	171.056,38
<b>Totale</b>	<b>1.918.002,75</b>	<b>617.320,75</b>	<b>844.585,86</b>	<b>1.034.026,09</b>	<b>3.578.196,63</b>	<b>1.671.058,48</b>	<b>3.234.826,42</b>	<b>12.898.016,98</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per ruoli di entrate tributarie ed extratributarie, in riscossione da parte dei concessionari, si invita e sollecita l'Ente a

- monitorare l'andamento delle riscossioni;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione Residuo attivo</b>	<b>Ammontare Residuo attivo</b>	<b>Note</b>
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	€ 1.846.091,27	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	€ 987.530,20	
3	Fitti attivi	€ 165,00	
Altro specificare...			

L'Organo di Revisione invita l'Ente a monitorare, con estrema urgenza, la riscossione dei residui adottando tutte le opportune modalità e procedure per poter avere la giusta liquidità, in modo da non adoperare, con continuità, l'anticipazione di liquidità. Quest'ultima foriera e gravosa di oneri finanziari.

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 31/12/2020 è la seguente:

	<b>2014 e precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	253.637,26	76.050,16	12.328,82	55.021,06	165.258,25	410.353,08	1.503.260,24	2.475.908,87
<b>Titolo 2</b>	211.017,98	520,00	14.742,93	6.170,68	59.923,35	122.183,84	1.072.250,35	1.486.809,13
<b>Titolo 3</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	78.683,37	10.962,50	6.073,71	7.096,08	46.745,60	9.600,97	101.003,28	260.165,51
<b>Totale</b>	<b>543.338,61</b>	<b>87.532,66</b>	<b>33.145,46</b>	<b>68.287,82</b>	<b>271.927,20</b>	<b>542.137,89</b>	<b>2.676.513,87</b>	<b>4.222.883,51</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per opere pubbliche in corso di definizione, si invita l'Ente a monitorare l'andamento;
- i principali residui passivi si riferiscono a:





<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Ammontare</b>	<b>Note</b>
	<b>Residuo passivo</b>	<b>Residuo passivo</b>	
1	Parco pubblico centro storico	€ 561.299,14	
2	Contratti di quartiere	€ 111.592,26	
Altro specificare...			

- 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 2020 è il seguente:

	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	2.444.206,65	16.034.829,94	18.479.036,59
PAGAMENTI	3.138.110,33	13.454.994,36	16.593.104,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.885.931,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.885.931,90
RESIDUI ATTIVI	9.663.190,56	3.234.826,42	12.898.016,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.546.369,64	2.676.513,87	4.222.883,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			140.910,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			545.258,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>9.874.895,80</b>



La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	3.138.148,13
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	312.359,56
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	686.169,57
<b>SALDO FPV</b>	-373.810,01
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	261.730,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	101.629,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-160.100,90
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	3.138.148,13
<b>SALDO FPV</b>	-373.810,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-160.100,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	375.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.895.658,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	9.874.895,80

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	6.600.456,10	7.270.658,58	9.874.895,80
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	4.780.725,04	5.547.121,31	7.072.129,14
Parte vincolata (C)	1.754.661,05	1.499.556,75	2.509.655,18
Parte destinata agli investimenti (D)	828.483,10	922.276,54	922.276,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-763.413,09	-698.296,02	-629.165,06

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	698.296,02
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	65.117,07
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>633.178,95</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	629.165,06
<b>e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)</b>	<b>-4.013,89</b>



<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (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....	698.296,02	629.165,06	69.130,96	65.117,07	-4.013,89
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>698.296,02</b>	<b>629.165,06</b>	<b>69.130,96</b>	<b>65.117,07</b>	<b>-4.013,89</b>

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023</b>	<b>COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	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....	629.165,06	65.117,07	65.117,07	65.117,07	65.117,07
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>629.165,06</b>	<b>65.117,07</b>	<b>564.047,99</b>	<b>65.117,07</b>	<b>-498.930,92</b>



Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
43 del 30/12/2020	Variazione al bilancio 2020/2022 esercizio 2020 - applicazione avanzo vincolato-	SI	Verbale n. 15 del 30/12/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
36 DEL 30/03/2020	Emergenza Epidemiologica da Covid 19 ODPC n.658 del 29/03/2020. Adempimenti variazioni bilancio	NO
48 DEL 04/05/2020	EmergenzaEpidemiologicadaCovid19-DDGn.304del04/04/2020dell'Assessoratoregionale dellafamiglia,dellepolitichesocialiedellavoro-Adempimentivariazionibilancio	NO
71 DEL 27/07/2020	Art.35D.L.n.34/2020"Finanziamentodeicentriestivi2020econtrastoallapovertàeducativa"-Adempimentivariazionibilancio.	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale  
N. 202 del 31/12/2020.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
<b>numero totale</b>		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	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 154/2020	2	
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		2
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		1



L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	5.547.121,31	1.499.556,75	922.276,54	-698.296,02	<b>7.270.658,58</b>
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			375.000,00		<b>375.000,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	5.547.121,31	1.499.556,75	547.276,54	-698.296,02	<b>6.895.658,58</b>
<b>Totale</b>	<b>5.547.121,31</b>	<b>1.499.556,75</b>	<b>922.276,54</b>	<b>-698.296,02</b>	<b>7.270.658,58</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	5.547.121,31	<b>5.547.121,31</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	5.547.121,31	<b>5.547.121,31</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.547.121,31</b>	<b>5.547.121,31</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	1.499.556,75	<b>1.499.556,75</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	1.499.556,75	<b>1.499.556,75</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.499.556,75</b>	<b>1.499.556,75</b>

Non è stato utilizzato avanzo libero.



## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

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

La media semplice è stata calcolata per *tipologia*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità ad eccezione delle entrate accertate per cassa.

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

L'Organo di Revisione 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.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del dl 35/2013 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'Ente non ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'Ente ha ottenuto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità di euro 665.098,43.

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.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

E' stato accantonato un importo di € 10.000,00 a titolo di fondo perdite società partecipate che risulta congruo rispetto alla quota di partecipazione del Comune ai sensi di quanto stabilito dall'ex art. 21 del TUSP.



### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 350.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.370,53.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi.

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.



104/2020.

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 2020 oppure 2019.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 per alcune voci quali il Fondo di solidarietà alimentare e il fondo destinato ai centri estivi l'importo era stato impegnato e pertanto non riportato nell'allegato A2 del prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione.

Nell'avanzo vincolato è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	3.491,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	810,00
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. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 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)	0,00





Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
<b>Totale</b>	<b>4.301,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

#### **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 confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

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 (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.



## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.902.560,73</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.026.604,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>875.956,73</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	498.403,83
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>377.552,90</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>506.561,89</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	345.000,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>161.561,89</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>161.561,89</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.409.122,62</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.026.604,00
Risorse vincolate nel bilancio		345.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.037.518,62</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		498.403,83
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>539.114,79</b>

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 2.409.122,62;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.037.518,62;
- W3 (equilibrio complessivo): € 539.114,79.



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

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	3.630.956,38	3.630.956,38	3.737.980,18	100,0%	102,9%
<b>Titolo 2</b>	2.720.951,56	2.801.866,77	2.802.242,65	103,0%	100,0%
<b>Titolo 3</b>	1.588.855,40	1.388.855,40	1.205.797,19	87,4%	86,8%
<b>Titolo 4</b>	11.320.922,98	11.503.378,34	1.485.292,62	101,6%	12,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	225.000,00	665.098,43	665.098,43	295,6%	100,0%
<b>Titolo 7</b>	9.000.000,00	9.000.000,00	1.636.845,17	100,0%	18,2%
<b>Titolo 9</b>	9.399.009,00	21.399.009,00	7.736.400,12	227,7%	36,2%
<b>TOTALE</b>	<b>37.885.695,32</b>	<b>50.389.164,32</b>	<b>19.269.656,36</b>	<b>133,0%</b>	<b>38,2%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	3.630.956,38	3.737.980,18	2.168.380,46	58,01
<b>Titolo II</b>	2.801.866,77	2.802.242,65	2.181.777,85	77,86
<b>Titolo III</b>	1.388.855,40	1.205.797,19	1.153.719,05	95,68
<b>Titolo IV</b>	11.503.378,34	1.485.292,62	499.250,20	33,61
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	



In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	605.000,00	12.255,98	No fcde	
1	TARI	900.000,00	517.383,57	425.444,51	
1	TOSAP	35.000,00	14.552,44	11.966,47	
1	Addizionale IRPEF	294.558,68	86.740,48	No fcde	
3	Sanzioni CDS	725.426,92	0,00	0,00	
3	Refezione scolastica	15.000,00	9.589,06	6.357,55	
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	16.990,00	165,00	0,00	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	80.000,00	7.688,92	0,00	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	4.440.403,16	1.347.343,69	725.428,92
riscossione	1.270.887,10	761.612,24	725.428,92
%riscossione	28,62	56,53	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 725.428,92, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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



DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	2.220.201,58	673.671,85	725.426,92
FSC, AGGI E SPESE	975.612,35	637.500,00	200.323,13
<b>Entrata netta</b>	<b>1.244.589,23</b>	<b>36.171,85</b>	<b>525.103,79</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	1.004.276,99	0,00	262.551,90
% per spesa corrente	<b>80,69%</b>	<b>0,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	240.312,24	36.171,84	149.810,84
% per Investimenti	<b>19,31%</b>	<b>100,00%</b>	<b>28,53%</b>

L'Ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	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)	€ 4.000,00
<b>B</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	
<b>C</b>	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	€ 262.551,90
<b>D</b>	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	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ 262.551,90
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 266.551,90

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)	€ 2.000,00
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)	€ 800,00
<b>TOTALE</b>	€ 2.800,00



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)	€ 149.810,84
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)	€ 112.741,06
<b>TOTALE</b>	<b>€ 262.551,90</b>

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	123.287,03	101.000,00	80.000,00
Riscossione	87.607,03	84.766,47	72.311,08

- 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 48.570,29 e si invita l'Ente a ridurne l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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

- Manutenzione ordinaria e straordinaria.

### **Recupero evasione:**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	689.619,95	67.336,47	120.540,48	1.585.687,58
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	120.125,05	0,00	116.180,51	812.046,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	58.594,60
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>809.745,00</b>	<b>67.336,47</b>	<b>236.720,99</b>	<b>2.456.328,26</b>



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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 6.001.757,10	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.519.774,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 245.124,41	
Residui al 31/12/2020	4.236.858,36	70,59%
Residui della competenza	€ 1.569.599,72	
Residui totali	5.806.458,08	
FCDE al 31/12/2020	4.713.593,38	81,18%

L'Organo di Revisione invita l'Ente a provvedere, senza alcun indugio e con estrema sollecitudine, a monitorare la riscossione dei residui per recupero di evasione, attivando qualsiasi procedura affinché possa avere la liquidità opportuna, in modo da non usufruire ed intaccare l'anticipazione di tesoreria, evitando ulteriori aggravii di oneri finanziari.

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	8.901.409,07	7.745.362,19	5.538.258,63	87,0%	71,5%
<b>Titolo 2</b>	11.782.572,40	12.072.573,05	1.139.170,33	102,5%	9,4%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	118.766,68	794.462,57	80.833,98	668,9%	10,2%
<b>Titolo 5</b>	9.000.000,00	9.000.000,00	1.636.845,17	100,0%	18,2%
<b>Titolo 7</b>	9.399.009,00	21.399.009,00	7.736.400,12	227,7%	36,2%
<b>TOTALE</b>	<b>39.201.757,15</b>	<b>51.011.406,81</b>	<b>16.131.508,23</b>	<b>130,1%</b>	<b>31,6%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.



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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.224.278,79	2.148.235,48	-76.043,31
102	imposte e tasse a carico ente	92.320,48	100.586,82	8.266,34
103	acquisto beni e servizi	2.855.628,32	2.608.079,55	-247.548,77
104	trasferimenti correnti	242.944,40	456.168,51	213.224,11
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	120.345,20	118.498,23	-1.846,97
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.425,76	5.565,76	140,00
110	altre spese correnti	97.766,09	101.124,30	3.358,21
<b>TOTALE</b>		<b>5.638.709,04</b>	<b>5.538.258,65</b>	<b>-100.450,39</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	799.301,85	582.925,20	-216.376,65
203	Contributi agli investimenti	800,00	800,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.000,51	555.445,13	552.444,62
<b>TOTALE</b>		<b>803.102,36</b>	<b>1.139.170,33</b>	<b>336.067,97</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 11 del 15/07/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	0,00	140.910,74
FPV di parte capitale	0,00	545.258,83
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>686.169,57</b>





L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>170.313,23</b>	<b>271.759,56</b>	<b>140.910,74</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	98.461,40	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	170.313,23	173.298,07	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

(\*) *premierità 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.*

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>394.763,16</b>	<b>40.600,00</b>	<b>545.258,83</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	348.074,00	40.600,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	46.689,16	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	140.910,74
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>140.910,74</b>

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 2020, 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	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.208.322,91	2.148.235,46
Spese macroaggregato 103	28.000,00	29.790,08
Irap macroaggregato 102	126.530,43	70.258,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	18.000,00	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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.380.853,34</b>	<b>2.248.283,97</b>
(-) Componenti escluse (B)	551.297,81	551.297,81
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.829.555,53</b>	<b>1.696.986,16</b>



L'Ente nel 2020 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 2020/2022, approvata con delibera n. 88 del 23/09/2020, ha accertato che l'Ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso il seguente parere in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche, giusto verbale n. 8 del 22/09/2020.

L'Ente non ha approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

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

Nel corso dell'esercizio 2020 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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.405.205,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	80.833,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.324.371,38</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	1.667.722,46	1.560.374,77	1.447.625,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-107.347,69	-112.749,24	80.833,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		60.950,33
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.560.374,77</b>	<b>1.447.625,53</b>	<b>1.305.841,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.863,00	7.790,00	7.590,00
Debito medio per abitante	198,45	185,83	172,05

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



Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	85.561,11	80.060,00	45.194,22
Quota capitale	107.347,69	112.749,24	80.833,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>192.908,80</b>	<b>192.809,24</b>	<b>126.028,20</b>

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

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 ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

## 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.
Decreto ingiuntivo art. 194 c. 1 lettera a) D.Lgs. 267/2000	n. 3 del 20/02/2020	16.926,16	Bilancio 2020	
Sentenza art. 194 c. 1 lettera a) D.Lgs. 267/2000	n. 38 del 30/11/2020	10.359,78	Bilancio 2020	

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	61.741,93	0,00	27.285,94
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>61.741,93</b>	<b>0,00</b>	<b>27.285,94</b>

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.



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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 52.128,88 con delibera CC n.27 del 28/12/2021, € 174.190,12 con delibera CC n 15 del 23/06/2022, € 55.167,66 Delibera commissario ad acta n. 1 del 24/08/2022 ed € 29.308,60 delibera CC n. 26 del 12/09/2022.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente in data 30/12/2020 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:

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Osservazioni</b>
S.R.R. AGRIGENTO PROVINCIA EST	2,35	si	0,00	
S.M.A.P S.P.A.	5,95	si	-47,00	
GE.SA. AG2 S.P.A.IN LIQUIDAZIONE	3,74	si	0,00	
GAL SICANI SOC. COOP. ARL	9,09	si	0,00	
CONSORZIO ATO IDRICO IN LIQUIDAZIONE	1,58	si	-37.559,89	
GAL ASSOCIAZIONE PLATANI QUISQUINA /OC	9,09	si	0,00	



L'Organo di Revisione 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. Si fornisce il riepilogo:

<b>SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
S.R.R.AGRIGENTO PROVINCIA EST			€ -	€ 47.692,75		€ 47.692,75	
S.M.A.P. S.P.A.			€ -	€ 8.076,93		€ 8.076,93	
GE.SA. AG2 S.P.A. IN LIQUIDAZIONE			€ -	€ 154.656,23		€ 154.656,23	
GAL SICANI SOC.COOP.ARL			€ -			€ -	
CONSORZIO ATO IDRICO IN LIQUIDAZIONE				€ 909,39		€ 909,39	
GAL/OC ASSOCIAZIONE PLATANI QUISQUINA			€ -			€ -	
<b>ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell' ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi/accerta menti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
AGRIGENTO PROVINCIA EST AMBIENTE SRL			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

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	2020	2019	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	57.403.453,99	58.242.870,81	-839.416,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	65.495.585,66	65.390.991,96	104.593,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>122.899.039,65</b>	<b>123.633.862,77</b>	<b>-734.823,12</b>
A) PATRIMONIO NETTO	56.771.258,28	55.920.728,89	850.529,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	365.370,53	365.370,53	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.528.724,73	5.955.055,17	-426.330,44
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.830.232,12	3.149.837,37	-319.605,25
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>65.495.585,66</b>	<b>65.390.991,96</b>	<b>104.593,70</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>545.258,83</b>	<b>322.359,56</b>	<b>222.899,27</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.030.039,95	7.187.860,29	1.842.179,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.117.311,06	7.547.928,92	569.382,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-118.498,23	-120.345,20	1.846,97
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-311.692,99	-303.704,46	-7.988,53
IMPOSTE	100.446,82	91.733,88	8.712,94
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>382.090,85</b>	<b>-875.852,17</b>	<b>1.257.943,02</b>

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione 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.



## **10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

*L'Organo di Revisione in base a quanto già esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio fa presente che l'Ente:*

- a) deve, necessariamente, conseguire efficienza ed economicità della gestione, essenziali per la stessa;*
- b) deve, conseguentemente, approvare nei termini tutti i documenti necessari per lo svolgimento ottimale di tale gestione.*

*Gli aspetti evidenziati sono i seguenti:*

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;*
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- E' opportuno e necessario aumentare l'attività di riscossione di tutte le imposte, tributi e canoni a qualsiasi titolo, onde evitare il continuo usufruire della anticipazione di tesoreria, che comporta il maturare di oneri finanziari. Pertanto, si invita l'Ente a provvedere, senza alcun indugio, ad attivare qualsiasi procedura per il recupero dei crediti vantati;*
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.*

## **11. 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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARMELO NOLANO (FIRMATO DIGITALMENTE)

D.SSA ANNA MARIA SCILIPOTI (FIRMATO DIGITALMENTE)

RAG. FILIPPO MUSSO (FIRMATO DIGITALMENTE)

