



## **COMUNE DI CASTROFILIPPO**

*(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)*

### **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare di modifica e riapprovazione del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2020

IL REVISORE UNICO  
(DOTT. GIUSEPPE PALAZZOLO)



# **COMUNE DI CASTROFILIPPO**

**(Libero Consorzio Comunale di Agrigento)**

**Verbale del 22/04/2022**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore unico 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.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore 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 Revisore Unico.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montelepre, li 22/04/2022

IL REVISORE UNICO

F.TO DIGITALMENTE

**Dott. Giuseppe Palazzolo**

## Sommario

PREMESSA .....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	14
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	20
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	21
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	22
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	22
10. CONCLUSIONI .....	23

## **PREMESSA**

Il Comune di Castrofilippo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2646 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP per l'invio del rendiconto 2019.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** comuni non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficiario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

### **1. 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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	1.198.295,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.198.295,34
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002 così come forniti dal responsabile e allegati alla proposta di delibera di consiglio comunale.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	29.092,15	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	29.092,15	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicate somme vincolate (non ancora versate) per azioni esecutive per euro 8.815,30. La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio che è avvenuto nel corso dell'esercizio 2021.

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000 (SOLO PER GLI ENTI LOCALI)	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	1.198.295,34
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	8.815,30
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2020 (B)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (A) + (B)	8.815,30

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2020 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

Si precisa altresì che tra i conti correnti comunali, distinti dal conto corrente gestito dal tesoriere, destinati alle diverse finalità d'incasso non sono stati gestiti secondo il principio di sana gestione richiamato dal principio contabile 4/3 che specifica: *“Per un principio di sana gestione, alla fine dell’esercizio le disponibilità giacenti presso i conti correnti e di deposito postali o riguardanti i fondi economici, intestati all’ente devono confluire nel conto principale di tesoreria intestato all’ente.*

*L’attività di regolarizzazione dei sospesi formati nell’esercizio precedente avviene entro la data di approvazione del rendiconto della gestione, effettuando registrazioni contabili (reversali di incasso e mandati di pagamento relativi ad operazioni da conti sospesi) con data operazione riferita al 31 dicembre dell’anno precedente.”.*

Nella analisi della gestione di tali riversamenti si solleva che in seguito a procedimento di pignoramento presso terzi promosso dal Sig. R\*\*\*\*\* G\*\*\*\*\* un conto corrente postale ha subito una uscita monetaria per Euro 2.800,72 nell’anno 2020 che non compare nelle elaborazioni della cassa ufficiale in quanto tali risorse fanno il loro ingresso alla contabilità dell’ente nel momento in cui si effettuano i riversamenti.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l’analisi dei residui si rinvia al verbale del revisore unico n° 3 del 28/03/2022 sulla 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) = 13,76 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 34,37 %

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	#####	#####	#####	#####	#####	#####	#####	2.133.238,12
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	#####	109.861,99
Titolo 3	€ 5.483,64	€ 15.745,98	€ -	€ -	€ -	€ 398,08	€ 18.593,49	40.221,19
Titolo 4	€ -	€ -	#####	€ -	€ -	#####	€ 84.409,25	644.513,27
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 6	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo 9	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.218,38	15.218,38
<b>Totale</b>	<b>386.126,24</b>	<b>236.515,64</b>	<b>569.627,59</b>	<b>376.681,61</b>	<b>184.341,18</b>	<b>464.240,12</b>	<b>725.520,57</b>	<b>2.943.052,95</b>

Significativa è stata la cancellazione di importanti somme di residui attivi di anzianità vetusta che hanno svecchiato in modo determinante la gestione dei residui attivi.

### **3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.002.313,25
RISCOSSIONI	608.443,33	3.318.939,19	3.927.382,52
PAGAMENTI	719.704,37	3.011.696,06	3.731.400,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.198.295,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.198.295,34
RESIDUI ATTIVI	2.217.532,38	725.520,57	2.943.052,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.228.954,90	759.228,46	1.988.183,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.153.164,93</b>

Seppur correttamente non si sollevano pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2020 è da rilevare che lo stesso è avvenuto in un conto corrente postale diverso da quello del tesoriere per Euro 2.800,72 euro.

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>	273.535,24
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	86.896,85
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	0,00
<b>SALDO FPV</b>	86.896,85
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.487.125,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	159.858,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.327.266,63
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	273.535,24
<b>SALDO FPV</b>	86.896,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.327.266,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	244.883,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.875.116,09
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	2.153.164,93

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	2.958.092,89	3.119.999,47	2.153.164,93
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	2.296.599,75	3.626.371,37	2.490.218,83
Parte vincolata (C)	616.943,63	203.808,55	290.740,49
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	9.295,72
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	44.549,51	-710.180,45	-637.090,11

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle quote di disavanzo in bilancio, in quanto il bilancio preventivo 2020-2022 è stato approvato antecedentemente alla revisione e riapprovazione del rendiconto di esercizio 2019 avvenuto nell'anno 2022 dal quale è scaturito un disavanzo di euro 710.180,45 anziché il precedente risultato positivo. Con la delibera di consiglio comunale n° 8 del 06/04/2022 il consiglio comunale nonostante il parere negativo non vincolante del revisore unico riconosceva tutto l'avanzo come derivante dal diverso metodo di calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, prevedendo un piano di rientro in 15 annualità, "**applicando** agli esercizi 2021 - 2035, la quota annua costante del ripiano del disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2019, pari a € 47.345,36".

<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....			0,00		0,00
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...	710.180,40	637.090,11	73.090,29		-73.090,29
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>710.180,40</b>	<b>637.090,11</b>	<b>73.090,29</b>	<b>0,00</b>	<b>-73.090,29</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....					
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...	637.090,11	47.345,36	47.345,36	47.345,36	47.345,36
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>637.090,11</b>	<b>47.345,36</b>	<b>47.345,36</b>	<b>47.345,36</b>	<b>47.345,36</b>

Si prende atto che nonostante nel bilancio 2020-2022 nell'annualità 2020 non fossero stati inserite quote di copertura del disavanzo, lo stesso in sede di rendiconto nella sua interezza risulta diminuito di 73.090,29 Euro.



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

<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>
	3.626.371,37	203.808,55	0,00	-710.180,45	<b>3.119.999,47</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					0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.626.371,37	203.808,55	0,00	-710.180,45	<b>3.119.999,47</b>
<b>Totale</b>	<b>3.626.371,37</b>	<b>203.808,55</b>	<b>0,00</b>	<b>-710.180,45</b>	<b>3.119.999,47</b>

Da una analisi dei prospetti del rendiconto si evince che l'ente comunale ha applicato al bilancio di esercizio 2020-2022 avanzo per Euro 244.883,39 che il responsabile dei servizi finanziari riferisce avere natura vincolata, ma si rileva che tale importo supera le determinazioni al 31/12/2019 dell'avanzo vincolato che come si evince dal prospetto seguente è di € 203.808,55. Si rileva pertanto un prelevamento dall'avanzo vincolato superiore rispetto alle disponibilità in rendiconto 2019. Tale incongruenza è pure rilevabile nell'allegato A/2, che si ritiene errato nella compilazione.

<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>
	2.970.701,33	400.000,00	0,00	255.670,04	<b>3.626.371,37</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.970.701,33	400.000,00	0,00	255.670,04	<b>3.626.371,37</b>
<b>Totale</b>	<b>2.970.701,33</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>255.670,04</b>	<b>3.626.371,37</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	203.808,55	<b>203.808,55</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	203.808,55	<b>203.808,55</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>203.808,55</b>	<b>203.808,55</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione, mentre **si rileva che la redazione del modello A/2 è errata in quanto non viene dato atto dell'applicazione dell'avanzo nel rendiconto 2020, anche nel caso in cui non è stato impegnato ed ha nuovamente generato economia e dando atto che l'applicazione dell'avanzo è stata superiore alle risorse di avanzo vincolato accantonate al 31/12/2019. Si precisa che con la nuova delibera di approvazione del rendiconto 2019 non esiste avanzo libero e pertanto ogni sua applicazione è illegittima.**

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e a3 l'entità di risorse vincolate e destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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.

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

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nella situazione patrimoniale semplificata interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è di Euro 1.795.688,76 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate:

**Capitolo 41/1 1.01.01.61.001**

IUC - TARI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	260.789,09	1.514.258,37	0,00	1.514.258,37	17,22
SI	2017	443.529,73	1.884.036,82	0,00	1.884.036,82	23,54
SI	2018	264.094,16	2.124.612,95	0,00	2.124.612,95	12,43
SI	2019	187.239,80	2.109.146,97	0,00	2.109.146,97	8,88
SI	2020	212.119,49	2.364.985,58	0,00	2.364.985,58	8,97
totale % di riscossione						71,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						14,21
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						85,79

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	1.681.347,29	85,79	1.442.427,84

**Capitolo 41/2 1.01.01.06.001**

NUOVA IMU

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	260.789,09	1.514.258,37	0,00	1.514.258,37	17,22
SI	2017	443.529,73	1.884.036,82	0,00	1.884.036,82	23,54
SI	2018	264.094,16	2.124.612,95	0,00	2.124.612,95	12,43
SI	2019	187.239,80	2.109.146,97	0,00	2.109.146,97	8,88
SI	2020	212.119,49	2.364.985,58	0,00	2.364.985,58	8,97
totale % di riscossione						71,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						14,21
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						85,79

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	23.841,39	85,79	20.453,53

**Capitolo 44/1 3.01.03.01.002**

CANONE OCCUPAZIONE TEMPORANEA SUOLO PUBBLICO

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	38.246,45	243.690,32	0,00	243.690,32	15,69
SI	2017	29.274,14	222.095,37	0,00	222.095,37	13,18
SI	2018	22.009,26	198.040,56	0,00	198.040,56	11,11
SI	2019	16.270,43	191.953,53	0,00	191.953,53	8,48
SI	2020	3.784,89	173.688,29	0,00	173.688,29	2,18
totale % di riscossione						50,64
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						10,13
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						89,87

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	808,50	89,87	728,60

**Capitolo 50/ 1.01.01.08.002**

ACCERTAMENTO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI (ICI)

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	260.789,09	1.514.258,37	0,00	1.514.258,37	17,22
SI	2017	443.529,73	1.884.036,82	0,00	1.884.036,82	23,54
SI	2018	264.094,16	2.124.612,95	0,00	2.124.612,95	12,43
SI	2019	187.239,80	2.109.146,97	0,00	2.109.146,97	8,88
SI	2020	212.119,49	2.364.985,58	0,00	2.364.985,58	8,97
totale % di riscossione						71,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						14,21
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						85,79

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	169.930,25	85,79	145.783,16

**Capitolo 50/2 1.01.01.51.002**  
ACCERTAMENTO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI (TARSU)

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	260.789,09	1.514.258,37	0,00	1.514.258,37	17,22
SI	2017	443.529,73	1.884.036,82	0,00	1.884.036,82	23,54
SI	2018	264.094,16	2.124.612,95	0,00	2.124.612,95	12,43
SI	2019	187.239,80	2.109.146,97	0,00	2.109.146,97	8,88
SI	2020	212.119,49	2.364.985,58	0,00	2.364.985,58	8,97
totale % di riscossione						71,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						14,21
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						85,79

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	62,00	85,79	53,19

**Capitolo 50/4 1.01.01.06.002**  
ACCERTAMENTO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI - IMU

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	260.789,09	1.514.258,37	0,00	1.514.258,37	17,22
SI	2017	443.529,73	1.884.036,82	0,00	1.884.036,82	23,54
SI	2018	264.094,16	2.124.612,95	0,00	2.124.612,95	12,43
SI	2019	187.239,80	2.109.146,97	0,00	2.109.146,97	8,88
SI	2020	212.119,49	2.364.985,58	0,00	2.364.985,58	8,97
totale % di riscossione						71,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						14,21
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						85,79

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	1.438,80	85,79	1.234,35

**Capitolo 50/6 1.01.01.76.002**  
ACCERTAMENTO TRIBUTI ANNI PRECEDENTI - TASI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	260.789,09	1.514.258,37	0,00	1.514.258,37	17,22
SI	2017	443.529,73	1.884.036,82	0,00	1.884.036,82	23,54
SI	2018	264.094,16	2.124.612,95	0,00	2.124.612,95	12,43
SI	2019	187.239,80	2.109.146,97	0,00	2.109.146,97	8,88
SI	2020	212.119,49	2.364.985,58	0,00	2.364.985,58	8,97
totale % di riscossione						71,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						14,21
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						85,79

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	9,00	85,79	7,72

**Capitolo 52/1 1.01.01.51.001**  
QUOTE NON INCASSATE RUOLI TARSU PERIODO 2008-2012 RESTITUITI DA GESA

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	260.789,09	1.514.258,37	0,00	1.514.258,37	17,22
SI	2017	443.529,73	1.884.036,82	0,00	1.884.036,82	23,54
SI	2018	264.094,16	2.124.612,95	0,00	2.124.612,95	12,43
SI	2019	187.239,80	2.109.146,97	0,00	2.109.146,97	8,88
SI	2020	212.119,49	2.364.985,58	0,00	2.364.985,58	8,97
totale % di riscossione						71,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						14,21
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						85,79

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	206.046,99	85,79	176.767,71

**Capitolo 53/ 1.01.01.51.001**  
TRES A COPERTURA COSTO TOTALE TARSU

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	260.789,09	1.514.258,37	0,00	1.514.258,37	17,22
SI	2017	443.529,73	1.884.036,82	0,00	1.884.036,82	23,54
SI	2018	264.094,16	2.124.612,95	0,00	2.124.612,95	12,43
SI	2019	187.239,80	2.109.146,97	0,00	2.109.146,97	8,88
SI	2020	212.119,49	2.364.985,58	0,00	2.364.985,58	8,97
totale % di riscossione						71,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						14,21
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						85,79

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	3.263,80	85,79	2.800,01

**Capitolo 67/ 1.01.01.53.001**  
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	260.789,09	1.514.258,37	0,00	1.514.258,37	17,22
SI	2017	443.529,73	1.884.036,82	0,00	1.884.036,82	23,54
SI	2018	264.094,16	2.124.612,95	0,00	2.124.612,95	12,43
SI	2019	187.239,80	2.109.146,97	0,00	2.109.146,97	8,88
SI	2020	212.119,49	2.364.985,58	0,00	2.364.985,58	8,97
totale % di riscossione						71,04
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						14,21
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						85,79

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	182,60	85,79	156,65

**Capitolo 253/ 3.02.02.01.004**  
PROVENTI SANZIONI AMM/VE VIOLAZIONI CODICE STRADA

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	0,00	23.525,80	0,00	23.525,80	0,00
SI	2017	460,99	23.525,80	0,00	23.525,80	1,96
SI	2018	2.540,89	23.064,81	0,00	23.064,81	11,02
SI	2019	36,50	20.444,43	0,00	20.444,43	0,18
SI	2020	2.937,18	20.914,53	0,00	20.914,53	14,04
totale % di riscossione						27,20
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						5,44
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						94,56

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	4.864,75	94,56	4.600,11

**Capitolo 318/ 3.01.02.01.999**  
PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE

*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2016	38.246,45	243.690,32	0,00	243.690,32	15,69
SI	2017	29.274,14	222.095,37	0,00	222.095,37	13,18
SI	2018	22.009,26	198.040,56	0,00	198.040,56	11,11
SI	2019	16.270,43	191.953,53	0,00	191.953,53	8,48
SI	2020	3.784,89	173.688,29	0,00	173.688,29	2,18
totale % di riscossione						50,64
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						10,13
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						89,87

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2020	754,30	89,87	677,89

**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 437.884,03 Euro, determinato dalla somma del fondo al 31/12/2019 e incrementato dell'importo accantonato nel bilancio di previsione alla Missione 20 ma non seguendo 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.

L'Organo di revisione non ha potuto verificare la congruità dell'accantonamento.

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

L'ente nonostante è passato oltre un anno dalla chiusura dell'esercizio contabile non ha rilevato se sussistono le condizioni ex art. 21 del TUSP, **non prevedendo alcun fondo a copertura delle perdite delle partecipate.**

Tra le partecipate si rilevano i seguenti risultati economici per l'esercizio 2020:

- **ATO IDRICO – PERDITA DI EURO 37.559,89 – NESSUN ACCANTONAMENTO PREVISTO;**
- GESA SPA – UTILE D'ESERCIZIO ZERO;
- PROPRITER – UTILE D'ESERCIZIO ZERO;
- SRR ATO N. 4 AGRIGENTO PROVINCIA EST SCRL – UTILE ZERO

Pertanto non avendo costituito il fondo perdite partecipate è da rilevare che il fondo non è congruo.

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

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.646,04.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

- *Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 266.471,77 per la gestione degli oneri accessori e altri istituti del personale dipendente;*
- *Vista la nota prot. 8172 del 12/11/2021 si rileva altresì che nonostante l'ente è a conoscenza di debiti fuori bilancio da riconoscere non sta provvedendo ad accantonare alcuna risorsa.*

#### **4. LA 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>629.710,25</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	38.860,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	86.931,94
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>503.918,28</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.175.012,57
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.678.930,85</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>98.520,22</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>98.520,22</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>98.520,22</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-126.602,29
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>601.628,18</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		38.860,03
Risorse vincolate nel bilancio		86.931,94
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>475.836,21</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.175.012,57
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.650.848,78</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo;

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio per Euro 25.758,45.

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			25.758,45
- 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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.758,45</b>

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.228.517,79	2.182.057,59	1.879.333,65	97,9%	86,1%
Titolo 2	1.274.223,39	1.397.273,11	1.274.642,38	109,7%	91,2%
Titolo 3	157.461,68	129.888,22	93.896,28	82,5%	72,3%
Titolo 4	5.307.048,06	5.490.844,19	342.842,71	103,5%	6,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	4.346,56	0,00		0,0%
Titolo 7	1.084.586,92	1.084.586,92	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.231.083,00	1.231.083,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>11.282.920,84</b>	<b>11.520.079,59</b>	<b>3.590.715,02</b>	<b>102,1%</b>	<b>31,2%</b>

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.551.100,64	3.855.781,07	2.834.484,98	108,6%	73,5%
Titolo 2	5.266.882,02	5.531.140,57	337.113,83	105,0%	6,1%
Titolo 3	126.602,29	126.602,29	126.602,29	100,0%	100,0%
Titolo 4	18.978,68	18.978,68	18.978,68	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.084.586,92	1.084.586,92	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.231.083,00	1.231.083,00	453.744,74	100,0%	36,9%
<b>TOTALE</b>	<b>11.279.233,55</b>	<b>11.848.172,53</b>	<b>3.770.924,52</b>	<b>105,0%</b>	<b>31,8%</b>

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario, nella considerazione che il responsabile del servizio finanziario non ha determinato l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato né la reimputazione di accertamenti e impegni senza applicazione di fondo.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	44.780,99	0,00
FPV di parte capitale	42.115,86	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>86.896,85</b>	<b>0,00</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:



	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>37.180,33</b>	<b>44.780,99</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	291,33	1.501,87	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **		8.689,97	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***	16.007,74	18.089,63	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	20.881,26	16.499,52	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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>32.531,45</b>	<b>42.115,86</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.630,15	23.471,73	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	27.901,30	18.644,13	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

Il FPV di parte corrente al 31/12/2020 non è valorizzato in quanto pari a ZERO.

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

#### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.182.057,59	1.879.333,65	1.381.896,19	73,53
<b>Titolo II</b>	1.397.273,11	1.274.642,38	1.164.780,39	91,38
<b>Titolo III</b>	129.888,22	93.896,28	75.302,79	80,20
<b>Titolo IV</b>	5.490.844,19	342.842,71	258.433,46	75,38
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

**Recupero evasione:**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	6.047,99	4.609,19	9.099,30	1.234,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.047,99</b>	<b>4.609,19</b>	<b>9.099,30</b>	<b>1.234,35</b>

Si rileva come non viene condotta alcuna attività di recupero dell'evasione TARSU/TARI né per utenze domestiche né per utenze non domestiche mai dichiarate dall'ente, anche e soprattutto alla scarsa capacità di incasso del ruolo ordinario.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 252.080,73	
Residui riscossi nel 2020	€ 226.035,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.983,50	
Residui al 31/12/2020	62,00	0,02%
Residui della competenza		
Residui totali	62,00	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

**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	11.012,09	5.997,32	11.703,03
Riscossione	10.387,09	5.386,81	5.593,76

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			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	2.927.227,26	2.858.292,45	2.834.484,98
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	700,93	4.248,43	1.068,86
riscossione	700,93	3.741,83	914,03
<b>%riscossione</b>	<b>100,00</b>	<b>88,08</b>	<b>85,51</b>

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	700,93	4.248,43	1.068,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>700,93</b>	<b>4.248,43</b>	<b>1.068,86</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	500,00	2.500,00	700,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>71,33%</b>	<b>58,85%</b>	<b>65,49%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente **ha provveduto** all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

## Spese

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

<b>Macroaggregati spesa corrente</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	1.158.326,35	1.091.698,26	-66.628,09
102	imposte e tasse a carico ente	82.639,43	79.046,91	-3.592,52
103	acquisto beni e servizi	1.320.587,75	1.480.609,69	160.021,94
104	trasferimenti correnti	273.671,95	153.769,34	-119.902,61
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	14.639,96	12.182,44	-2.457,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.500,00	6.500,00	4.000,00
110	altre spese correnti	5.927,01	10.678,34	4.751,33
<b>TOTALE</b>		<b>2.858.292,45</b>	<b>2.834.484,98</b>	<b>-23.807,47</b>

<b>Macroaggregati spesa conto capitale</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	477.430,31	255.708,54	-221.721,77
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	57.360,52	81.405,29	24.044,77
<b>TOTALE</b>		<b>534.790,83</b>	<b>337.113,83</b>	<b>-197.677,00</b>

## **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, si richiama al verbale del Revisore Unico del 28/05/2021

### **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 o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.527.540,81	1.091.698,26
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	104.879,62	72.165,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.632.420,43</b>	<b>1.163.863,63</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) 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>1.632.420,43</b>	<b>1.163.863,63</b>

L'ente non ha previsto aggiornamento del piano del fabbisogno del personale.

L'ente **non risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

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

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia 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	+	405.055,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	40.945,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>364.110,70</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	484.952,13	448.533,82	405.055,81
Nuovi prestiti (+)	4.526,80	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	40.945,11	43.478,01	18.978,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	-68.047,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>448.533,82</b>	<b>405.055,81</b>	<b>454.124,75</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.810,00	2.734,00	2.646,00
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>159,62</b>	<b>148,16</b>	<b>171,63</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	18.611,51	14.639,96	12.182,44
Quota capitale	40.945,11	43.478,01	18.978,68
<b>Totale fine anno</b>	<b>59.556,62</b>	<b>58.117,97</b>	<b>31.161,12</b>

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto nel 2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha effettuato alcuna ricognizione dei risultati economici delle partecipate, anche a distanza di oltre due anni dalla chiusura dell'esercizio. Sull'analisi delle risorse da accantonare in ottemperanza dell'art. 21 TUSP si rimanda alla sezione della presente relazione che analizza la composizione dell'avanzo.

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	5.705.211,52	6.232.135,38	-526.923,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.155.611,39	3.394.079,51	761.531,88
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.860.822,91</b>	<b>9.626.214,89</b>	<b>234.608,02</b>
A) PATRIMONIO NETTO	4.996.343,59	6.456.971,16	-1.460.627,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.490.218,83	655.670,04	1.834.548,79
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.374.260,49	2.513.573,69	-139.313,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.860.822,91</b>	<b>9.626.214,89</b>	<b>234.608,02</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	0,00	42.115,86	-42.115,86

I crediti includono o non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **non sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

## **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in per lo più in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, e in parte secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contiene in parte** i criteri di valutazione.

## **9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

A seguito di quanto analizzato precedentemente e visti gli atti dell'ente si fanno le seguenti considerazioni:

✓ Si rileva come l'ente non si è attivato con particolare efficacia nella gestione delle entrate per recuperare le somme vantate dai contribuenti e nell'attività ordinaria lotta all'evasione, per cui si suggerisce di attivarsi al fine di liberare risorse dal fondo crediti di dubbia esigibilità che in realtà possono trasformarsi in servizi diretti ai cittadini.

✓ La cancellazione di ingenti residui attivi delle annualità precedenti solleva la difficoltà dell'ente a riscuotere ed espone l'Ente comunale alla prescrizione dei crediti tributari e alla modificazione ex-post degli equilibri di bilancio per cui si suggerisce una attività più prudentiale nella gestione delle entrate negli stanziamenti e negli accertamenti.

✓ si rileva la mancata tenuta e aggiornamento degli inventari che non permettono la verifica delle partite immobilizzate nello stato patrimoniale, il raccordo con le liquidazioni al titolo secondo e una più attenta verifica e controllo sui beni in possesso del comune.

✓ Si consiglia di dare priorità alle attività di programmazione e rendicontazione che stanno determinando una eccessiva dilazione rispetto alle scadenze previste.

✓ Si ritiene doveroso che l'ente gestisca il contenzioso seguendo 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.

## **10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto,

premesso che è necessario rinnovare i seguenti rilievi ritenuti di particolare importanza su cui si ritiene che l'ente dovrebbe rettificare i prospetti allegati alla proposta di approvazione di rendiconto 2020:

- ***L'applicazione*** nel bilancio 2020-2022 ***di un avanzo vincolato (o libero) in parte inesistente***, seppur non impegnato durante l'esercizio 2020;
- ***Il perdurare della determinazione soggettiva del fondo Contenzioso*** da parte del responsabile di settore, che non permette di definire la congruità dello stesso;
- La mancata costituzione del fondo per le partecipate nonostante il risultato economico negativo dell'Ato Idrico;
- L'errata compilazione dei modelli A/1 e/ A/2 in quanto si rileva l'incongruenza dei valori inseriti nelle colonne dell'applicazione dell'avanzo e delle risorse accantonate in sede di redazione del rendiconto (nonostante non cambiano le consistenze finali al 31/12/2019);

si esplicita che il rendiconto 2020 è corrispondente alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, suggerendo al Consiglio Comunale di indirizzare l'ente con specifico atto a superare le criticità esposte entro l'approvazione del rendiconto 2021.

IL REVISORE UNICO

F.TO DIGITALMENTE

DOTT. GIUSEPPE PALAZZOLO