

## Comune di MISTERBIANCO

Provincia di CATANIA

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 20 del 28 luglio 2021

#### 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza 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 ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.re Sebastiano Orlando

Dott.ssa Annamaria Paparone

Dott.ssa Maria Bannò

## Sommario

1. PREMESSA.....	2
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	15

E

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0038027/2021 del 29/07/2021  
Firmatario: Annamaria Paparone, MARIA BANNO', SEBASTIANO ORLANDO

COMUNE DI MISTERBIANCO  
Comune di Misterbianco

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Misterbianco registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 50272 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*".

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'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## 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.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	19.111.835,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	19.111.835,48
<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.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.487.782,79	8.536.402,20	19.111.835,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.768.471,69	1.396.127,98	785.128,00

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

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto 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 seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n.9 del 23/04/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 21 del 11/08/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 35 del 04/11/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 6 del 04/03/2021

### 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 2,51 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad **euro 583.537,89** e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a **numero 158**

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5,43 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, non ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad **euro 583.537,89**

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n15 del 15/06/2021 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) =14,80%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 37,92.%

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>	5.489.382,36	2.532.114,46	5.084.160,99	5.296.950,86	5.504.723,59	7.888.498,50	10.504.862,39	42.300.693,15
<b>Titolo 2</b>		39.905,09				326,12	1.275.468,66	1.315.699,87
<b>Titolo 3</b>	2.963,07	24.031,26	692.936,37	431.552,10	1.112.760,43	2.063.571,56	3.917.545,52	8.245.360,31
<b>Titolo 4</b>				2.856,54		65.708,16	1.809.518,76	1.878.083,46
<b>Titolo 5</b>							0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	243.538,63	1.490.665,75	1.445.292,34	39.421,54			0,00	3.218.918,26
<b>Titolo 7</b>							0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	1.809,29						48.160,82	49.970,11
<b>Totale</b>	<b>5.737.693,35</b>	<b>4.086.716,56</b>	<b>7.222.389,70</b>	<b>5.770.781,04</b>	<b>6.617.484,02</b>	<b>10.018.104,34</b>	<b>17.555.556,15</b>	<b>57.008.725,16</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;
- 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	€ 7.061.416,66	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	€ 6.325.617,52	
3	Fitti attivi	€ 56.212,51	
...			

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 motivato con determinate dei responsabili di competenza.

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>	283.066,02	210.270,11	181.021,33	740.080,25	329.886,69	937.671,78	6.480.620,10	9.162.616,28
<b>Titolo 2</b>		3.381,07	83.530,52	73.887,27	15.529,67	165.531,22	1.441.056,50	1.782.916,25
<b>Titolo 3</b>							0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>							0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>							0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	15.520,30	29.387,43			422,46	9.832,00	198.828,73	253.990,92
<b>Totale</b>	<b>298.586,32</b>	<b>243.038,61</b>	<b>264.551,85</b>	<b>813.967,52</b>	<b>345.838,82</b>	<b>1.113.035,00</b>	<b>8.120.505,33</b>	<b>11.199.523,45</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;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione Residuo passivo</b>	<b>Ammontare Residuo passivo</b>	<b>Note</b>
1	Spese raccolta rifiuti solidi urbani	€ 768.920,92	
2	Spese servizi applicativi software	€ 357.642,80	
3	Consumo Energia E	€ 299.653,40	
4	Fornitura libri alunni	€ 461.754,58	
5	Lavori campo calcio	€ 232.286,17	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;

## OSSERVAZIONI

L'Organo di Revisione, dall'esame dei dati contabili del rendiconto 2020, tra le altre cose, ha ritenuto focalizzare l'attenzione su una posta di bilancio, ovvero sui residui attivi, il cui valore **€ 57.008.725,16**, appare significativamente negativo.

La capacità di riscuotere le proprie entrate, tributarie e patrimoniali, costituisce oggi più che in passato elemento decisivo per il conseguimento di stabili equilibri finanziari.

L'importo dei residui attivi pari ad **€ 57.008.725,16**, risulta superiore al valore degli accertamenti dei primi 3 titoli delle entrate, la cui somma ammonta ad **€ 42.785.454,32**.

L'Organo di Revisione di Revisione, nel riservarsi un ulteriore approfondimento della problematica, ritiene che una così consistente voce di bilancio rischia di alterare la reale rappresentazione degli equilibri di bilancio dell'Ente, nella misura in cui i crediti di difficile riscossione non siano compensati da congrui accantonamenti nel risultato di amministrazione dell'esercizio.

L'accantonamento al FCDE (Fondo crediti di dubbia esigibilità), che impedisce di utilizzare le entrate di dubbia e difficile esazione a copertura di spese esigibili nell'esercizio in corso, ha conferito all'indicatore della "*capacità di riscossione*" un nuovo ruolo determinante per gli equilibri di bilancio che è necessario tenere sotto osservazione per non compromettere la capacità di spesa delle amministrazioni.

Oltre al consistente valore dei residui, si deve particolarmente attenzionare la scarsa ed insufficiente percentuale di riscossione degli stessi, che risulta pari **al 14,80%**,

Nella tabella allegata si rileva altresì che:

Descrizione	Importi
Totale residui attivi al 01 gennaio 2020	€ 59.795.796,16
Totale residui attivi riscossi nel 2020	€ 8.850.529,76
Percentuale di riscossione nel 2020	<b>14,80%</b>
Totale residui attivi al 31 dicembre 2020	€ 57.008.725,16
Totale accertamenti al 31 dicembre 2020	€ 49.548.518,58
Totale residui attivi al 31 dicembre 2020 – TITOLO I	€ 42.300.693,15
Totale residui attivi al 31 dicembre 2020 – TITOLO III	€ 8.245.360,31
Totale residui attivi – TITOLI I e III	<b>€ 50.546.053,46</b>
Totale accertamenti al 31 dicembre 2020 – TITOLO I	€ 27.161.616,03
Totale accertamenti al 31 dicembre 2020 – TITOLO III	€ 5.989.986,87
Totale accertamenti – TITOLI I e III	<b>€ 33.151.602,90</b>

L'Organo di Revisione, richiama l'attenzione sull'esigenza di operare una rigorosa ed attenta verifica delle voci classificate nei residui attivi, finalizzata a mantenere in bilancio solo quelle per le quali la riscossione possa essere previsto con un ragionevole grado

di certezza.

In considerazione anche di questo particolare momento storico, se non si vuole rischiare nel medio tempore, problematiche di natura finanziaria e patrimoniale, si ritiene che l'Ente debba agire con decisione, sulle cause della scarsa riscossione dei residui, operando in termini correttivi con strumenti risolutivi ed efficaci che imprimano un immediato e significativo miglioramento della propria capacità di riscossione delle proprie entrate, nonché con la necessaria rimodulazione e razionalizzazione delle spese, con particolare riferimento alle spese correnti.

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			8.536.402,20
RISCOSSIONI	8.850.529,76	31.992.962,43	40.843.492,19
PAGAMENTI	4.836.908,65	25.431.150,26	30.268.058,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			19.111.835,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			19.111.835,48
RESIDUI ATTIVI	39.453.169,01	17.555.556,15	57.008.725,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	3.079.018,12	8.120.505,33	11.199.523,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			974.010,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.119.900,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>59.827.126,55</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>	15.996.862,99
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	3.672.021,15
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	5.093.910,64
<b>SALDO FPV</b>	-1.421.889,49
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.492.097,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.624.179,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-6.867.917,52
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	15.996.862,99
<b>SALDO FPV</b>	-1.421.889,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-6.867.917,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.990.018,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	49.130.052,41
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	59.827.126,55

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	45.977.083,47	52.120.070,57	59.827.126,55
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	39.999.488,17	45.006.616,65	43.145.495,75
Parte vincolata (C)	3.590.787,67	5.229.199,25	8.511.292,47
Parte destinata agli investimenti (D)	22.754,59	120.721,44	120.721,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.364.053,04	1.763.533,23	8.049.616,89

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo

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

- Variazioni di Consiglio Comunale)

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
n.3 del 11/02/2020	Variazioni in esercizio provvisorio		n. 5 del 08/02/2020
n. 5 del 21/04/2020	Variazioni in esercizio provvisorio		n. 8 del 20/04/2020
n. 7 del 12/05/2020	Variazioni in esercizio provvisorio		n. 12 del 04/05/2020
n. 25 del 22/10/2020	Variazioni bilancio		n.30 del 16/10/2020

n. 28 del 11/11/2020	Variazioni bilancio		n. 32 del 30/10/2020
n. 34 del 30/11/2020	Assestamento bilancio		n. 4 del 26/11/2020
n. 39 del 21/12/2020	Variazioni bilancio		n. 9 del 17/12/2020

- Variazioni di Giunta Comunale

<b>Delibera numero 26 del .14/02/2020.</b>	<b>Oggetto Variazione PEG</b>	<b>Applicazione avanzo no</b>
Delibera numero 49 Del 13 /03/2020	Oggetto Variazione PEG	Applicazione avanzo no
Del.n.62 del 21/04/2020	Variazione PEG	Applicazione avanzo no
Del.n.69 del 05/05/2020	Variazione bil.2019/2021	Applicazione avanzo presunto 2019
Del n.70 del 05/05/2020	Variazione bil. 2019/2021	Applicazione avanzo vincolato presunto 2019
72 del 12/05/2020	Variazione bilancio di previsione	Applicazione avanzo no
Del.127 del 24/08/2020	Preleva.. Fondo di riserva	Applicazione avanzo no
Del. N.158 del 22/10/2020	Variazione PEG	Applicazione avanzo no
Del. N.171 del 05/11/2020	Variazione dotazione cassa	
Del.185 del 30/11/2020	Variazione PEG	Applicazione avanzo no
Del n.194 del 15/12/2020	Variazione PEG	Applicazione avanzo no
Del.n.204 del 21/12/2020	Variazione PEG	Applicazione avanzo no

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	45.006.616,65	5.229.199,25	120.721,44	1.763.533,23	<b>52.120.070,57</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		2.990.018,16			<b>2.990.018,16</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	45.006.616,65	2.239.181,09	120.721,44	1.763.533,23	<b>49.130.052,41</b>
<b>Totale</b>	<b>45.006.616,65</b>	<b>5.229.199,25</b>	<b>120.721,44</b>	<b>1.763.533,23</b>	<b>52.120.070,57</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	43.506.616,65	1.500.000,00	0,00	0,00	<b>45.006.616,65</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	43.506.616,65	1.500.000,00	0,00	0,00	<b>45.006.616,65</b>
<b>Totale</b>	<b>43.506.616,65</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.006.616,65</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	564.851,60	653.153,54	1.470.765,06	2.540.429,05	<b>5.229.199,25</b>
Utilizzo parte vincolata	561.117,77	653.153,54	1.232.358,14	543.388,71	<b>2.990.018,16</b>
Valore delle parti non utilizzate	3.733,83	0,00	238.406,92	1.997.040,34	<b>2.239.181,09</b>
<b>Totale</b>	<b>564.851,60</b>	<b>653.153,54</b>	<b>1.470.765,06</b>	<b>2.540.429,05</b>	<b>5.229.199,25</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

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

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

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

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

La **media semplice** è stata calcolata per singolo capitolo.

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

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

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

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

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

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

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non è stato accantonato, non ricorrendo le condizioni ex art.21 del TUSP

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.000.000,00, 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**

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a **€ 200.000,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

Accantonamento per servizio integrato igiene urbana per **€ 311.884,11**

Accantonamento per servizio tecnico per procedure espropriative per **€ 336.413,18**

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.

### **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'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.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti 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)	501.365,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	501.365,00

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)	21.572,00
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)	5.522,00
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)	167.020,00
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>1.196.844,00</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.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato (pari ad euro .501.364,76.) e dalla Regione (pari ad euro. 1.000.740,00) sono stati registrati con variazioni di bilancio, adottate con delibere dal Consiglio comunale n.62 del 21/04/2020 e della Giunta n.49 del 31/03/2020.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota

destinata del risultato di amministrazione.

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

---

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

Le tabelle 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>15.087.029,26</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.536.602,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.473.430,65
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.076.996,08</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.734.136,61
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>13.811.132,69</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.477.962,40</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.649.534,53
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-171.572,13</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	336.413,18
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-507.985,31</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>17.564.991,66</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		6.536.602,53
Risorse vincolate nel bilancio		6.122.965,18
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>4.905.423,95</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.397.723,43
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>13.303.147,38</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): € 17.564.991,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.905.423,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 13.303.147,38

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-Trasf. destinati ai Piani di sicurezza; -Trasf. Oneri Commissione straordinaria destinati a spese di investimento - Bilancio Partecipativo destinato ad investimenti	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-Fondo Perequativo destinato alla quota capitale dei mutui -Oneri di urbanizzazione	

**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</b>
<b>Titolo 1</b>	26.005.757,44	26.013.331,98	27.161.616,03	100,0%	104,4%
<b>Titolo 2</b>	7.753.851,63	9.674.195,40	9.633.851,42	124,8%	99,6%
<b>Titolo 3</b>	5.966.970,61	6.044.170,61	5.989.986,87	101,3%	99,1%
<b>Titolo 4</b>	18.571.887,76	19.414.950,16	3.326.521,35	104,5%	17,1%
<b>Titolo 5</b>	383.000,00	383.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 6</b>	383.000,00	383.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	9.179.362,92	9.179.362,92	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	4.576.000,00	4.576.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>72.819.830,36</b>	<b>75.668.011,07</b>	<b>46.111.975,67</b>	<b>103,9%</b>	<b>60,9%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	26.013.331,98	27.161.616,03	16.656.753,64	61,32
<b>Titolo II</b>	9.674.195,40	9.633.851,42	8.358.382,76	86,76
<b>Titolo III</b>	6.044.170,61	5.989.986,87	2.072.441,35	34,60
<b>Titolo IV</b>	19.414.950,16	3.326.521,35	1.517.002,59	45,60
<b>Titolo V</b>	383.000,00	0,00	0,00	

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

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	5.200.000	226.392,64	No fcde	
1	TARI	6.681.796,65	4.079.603,96		
1	TOSAP	172.375,69	7.695,86		
1	Addizionale IRPEF	1.900.000,00	677.618,34	No fcde	
3	Sanzioni CDS	262.070,05	66.451,52		
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico	15.049,00	152,00		
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	45.712,56	19.416,67		
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	1.017.922,97	324.291,70		

### **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	358.675,55	539.113,93	131.035,03
riscossione	213.896,30	270.202,74	97.809,27
<b>%riscossione</b>	<b>59,64</b>	<b>50,12</b>	<b>74,64</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 262.070,05 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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	358.675,55	539.113,93	131.035,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>358.675,55</b>	<b>539.113,93</b>	<b>131.035,03</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	76.685,63	86.265,25	26.000,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>21,38%</b>	<b>16,00%</b>	<b>19,84%</b>
destinazione a spesa per investimenti	14.794,10	1.598,20	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>4,12%</b>	<b>0,30%</b>	<b>0,00%</b>

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

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

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	819.120,69	1.009.578,33	1.017.922,97
Riscossione	606.799,42	774.655,60	693.631,27

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi non sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 108.971,88 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

### 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	2.949.152,49	731.644,80	5.437.569,25	6.780.617,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.311.581,99	236.914,37	5.921.996,71	6.722.755,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	198.435,22	24.194,22	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	423.298,34	34.506,18	1.002.100,96	1.046.073,86
<b>TOTALE</b>	<b>5.882.468,04</b>	<b>1.027.259,57</b>	<b>12.361.666,92</b>	<b>14.549.447,60</b>

Il FCDE , sia per il recupero evasione IMU e recupero evasione TARSU..è stato calcolato Considerando le riscossioni complessivi , sia per la riscossione ordinaria che per la riscossione straordinaria, lotta all'evasione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 59.795.796,16	
Residui riscossi nel 2020	€ 8.850.529,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.492.097,39	
Residui al 31/12/2020	<b>39.453.169,01</b>	<b>65,98%</b>
Residui della competenza	€ 17.555.556,15	
Residui totali	<b>57.008.725,16</b>	
FCDE al 31/12/2020	<b>40.297.198,46</b>	<b>70,69%</b>

Ad avviso del collegio, il recupero dell'evasione sui tributi locali, deve rappresentare un obiettivo prioritario per le casse dell'ente.

Si ritiene che, l'elusione e/o la evasione delle entrate proprie, tributi locali, hanno impatto significativamente negativamente sui bilanci pubblici.

La insufficiente riscossione, alla lunga, costringerà l'ente ad una graduale riduzione delle proprie disponibilità e nel tempo, non molto lontano, avrà la necessità di ricorrere ad utilizzare l'anticipazione di tesoreria.

La mancata riscossione dei tributi locali, oltre a generare, quindi, una evidente mancanza di liquidità, determina un continuo aumento dei residui attivi, provocando altresì un continuo aumento del FCDE.

Nel caso in particolare della TARI, poi, si ritiene la problematica significativamente più complicata.

I comuni, infatti, approvano il piano finanziario TARI, considerando tutti i costi da sostenere per il recupero e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

Il costo da sostenere o sostenuto viene previsto in bilancio nella sua totalità a carico dei cittadini.

In questo caso, l'impatto dell'evasione è disarmante: il comune sarà comunque chiamato a sostenere per intero i costi del ciclo dei rifiuti ma, ovviamente, non incassando per intero la tassa rifiuti si avrà l'effetto di spostare parte del costo a carico della fiscalità generale.

Si ritiene quindi chiaro, quanto possa negativamente incidere, il recupero dell'evasione sui tributi locali, sui bilanci dell'Ente e sulla sostenibilità economica finanziaria, in genere, dei comuni

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	39.804.693,76	41.265.866,42	26.853.030,89	103,7%	65,1%
<b>Titolo 2</b>	24.402.883,37	25.789.891,42	2.126.152,17	105,7%	8,2%
<b>Titolo 3</b>	383.000,00	383.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 4</b>	1.135.929,62	1.135.929,62	1.135.929,62	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	9.179.362,92	9.179.362,92	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	4.576.000,00	4.576.000,00	3.436.542,91	100,0%	75,1%
<b>TOTALE</b>	<b>79.481.869,67</b>	<b>82.330.050,38</b>	<b>33.551.655,59</b>	<b>103,6%</b>	<b>40,8%</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	6.431.940,93	6.138.921,56	-293.019,37
102 imposte e tasse a carico ente	433.131,48	395.820,56	-37.310,92
103 acquisto beni e servizi	16.818.334,07	16.224.160,23	-594.173,84
104 trasferimenti correnti	2.025.215,25	2.621.528,98	596.313,73
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	1.163.499,64	1.084.587,16	-78.912,48
108 altre spese per redditi di capitale	40.872,26	49.965,93	9.093,67
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	23.253,50	9.558,65	-13.694,85
110 altre spese correnti	130.549,98	328.487,82	197.937,84
<b>TOTALE</b>	<b>27.066.797,11</b>	<b>26.853.030,89</b>	<b>-213.766,22</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	2.574.823,02	2.126.152,17	-448.670,85
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	133.598,10	0,00	-133.598,10
<b>TOTALE</b>		<b>2.708.421,12</b>	<b>2.126.152,17</b>	<b>-582.268,95</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 15.del 15/06/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	240.980,48	974.010,13
FPV di parte capitale	3.431.040,67	4.119.900,51
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.672.021,15</b>	<b>5.093.910,64</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>334.885,08</b>	<b>240.980,48</b>	<b>974.010,13</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	262.503,37	106.507,80	681.641,92
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	66.717,85	130.311,08	282.078,77
di cui FPV da riaccertamento straordinario	5.633,86	4.161,60	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	10.289,44
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare

nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>3.815.469,85</b>	<b>3.431.040,67</b>	<b>4.119.900,51</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	68.313,96	601.113,17	1.727.915,44
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.747.155,89	2.829.927,50	2.391.985,07
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	684.084,18
Trasferimenti correnti	9.970,72
Incarichi a legali	279.955,23
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>974.010,13</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	7.728.538,35	6.138.921,56
Spese macroaggregato 103	116.687,06	0,00
Irap macroaggregato 102	502.482,40	365.034,72
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>8.347.707,81</b>	<b>6.503.956,28</b>
(-) Componenti escluse (B)	863.440,69	973.415,98
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	282.268,95	419.577,58
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>7.484.267,12</b>	<b>5.530.540,30</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.114 del 06/08/2020, 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 i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- **Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:**  
parere verbale n.17 del 31/07/2020
- **Certificazioni fondi risorse decentrate:**  
verbale n.8 del 16/12/2020

L'ente risulta aver 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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	31.909.751,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	864.424,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>31.045.327,57</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	32.774.176,07	31.909.751,82	30.576.695,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	864.424,25	1.306.653,75	1.135.929,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	26.402,99	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>31.909.751,82</b>	<b>30.576.695,08</b>	<b>29.440.765,46</b>
Nr. Abitanti al 31/12	50.257,00	50.272,00	50.299,00
Debito medio per abitante	634,93	608,23	585,32

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	1.257.856,80	1.163.499,64	1.084.266,23
Quota capitale	864.424,25	1.306.653,75	1.135.929,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.122.281,05</b>	<b>2.470.153,39</b>	<b>2.220.195,85</b>

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.
da sentenza lettera a	C.C. n.1 del 29/01/2020	15.925,52	Fondi comunali	n.01 del 24/01/2020
Lettera a	C.C. n.6 del 05/05/2020	3.652,26	Fondi comunali	n.10 del 23/04/2020
Lettera a	C.C. n.24 del 05/05/2020	429,67	Fondi comunali	29 del 11/09/2020
Lettera a	C.C. n.27 del 11/11/2020	8.079,03	Fondi comunali	27 del 11/11/2020
Lettera a	C.C. n.37 del 21/12/2020	7.053,38	Fondi comunali	07 del 14/12/2020
Lettera e	C.C. n.10 del 03/07/2020	11.984,06	Fondi comunali	14 del 03/07/2020
Lettera e	C.C. n.31 del 30/11/2020	582,15	Fondi comunali	05 del 26/11/2020
Lettera e	C.C. n.32 del 30/11/2020	1.877,21	Fondi comunali	05 del 26/11/2020

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	5.403,64	52.619,64	35.139,86
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		15.692,96	14.443,36
<b>Totale</b>	<b>5.403,64</b>	<b>68.312,60</b>	<b>49.583,22</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 si rilevano debiti fuori bilancio.

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

- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **299.195,90**.

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

Nella presente sezione sono evidenziate le quote di partecipazione sia in percentuale che in valore, il tipo di partecipazione e di controllo degli organismi partecipati; i dati e le informazioni contenute nel presente paragrafo sono tratti dall'analisi dei risultati di tali Organismi redatti nell'ambito del sistema dei controlli interni del Comune.

<b>Denominazione Sociale</b>	<b>Capitale Sociale</b>	<b>Azieoni/quote possedute</b>	<b>Quota Part.%</b>	<b>Tipo</b>
ETNAMBIENTE c.a.rl.	10.000,00	8.695,00	86,95	Società consortile a resp. limitata
SIMETO AMBIENTE SPA	11.636,00	11.636,00	1,64	Società per azioni
CONSORZIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CATANIA ACQUE			3,54	Consorzio
SERVIZI IDRICI ETNEI SPA	520.000,00	9.376,00	1,804	Società per azioni
SRR CATANIA AREA METROPOLITANA S.C.P.A.	120.000,00	7.782,00	6,48	Società consortile per azioni
CONSORZIO ETNEO PER LA LEGALITA' E LO SVILUPPO			3,54	Consorzio

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati tranne che per Simeto Ambiente Spa e la Società servizi Idrici Etnei Spa;

L'Organo di revisione, ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano l'asseverazione**, dell'organo di controllo delle società partecipate solo

per le seguenti partecipate:

- **Consorzio D'Ambito Territoriale Ottimale Catania Acque in liquidazione**, il prospetto debiti/crediti asseverato dal Collegio dei Revisore dell'ente risulta trasmesso con nota protocollo n. 477/2021 e assunto al protocollo dell'Ente al n. 35688 il 14/07/2021, concilia con i dati contabili dell'Ente al 31/12/2020;
- **SRR Catania Metropolitana S.C.P.A.** il prospetto debiti/crediti asseverato dal Collegio Sindacale risulta trasmesso con nota protocollo 2171/2021 e assunto al protocollo dell'Ente al n. 28681 del 03/06/2021, non concilia con i dati contabili dell'Ente al 31/12/2020 in quanto l'importo di euro 30.490,51 è stato impegnato nel 2020 in attesa della comunicazione da parte della società SRR della relativa quota consortile per l'anno 2020 avvenuta nel 2021 con la predetta nota;

Non recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione anche dell'Organo di controllo delle società partecipate, la Società Servizi Idrici Etnei Spa e la Simeto Ambiente Spa.

Il Collegio rimane in attesa di acquisire le attestazioni al fine di procedere alla loro asseverazione.

### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali ed ha sostenuto alcune spese a favore della **Società Simeto Ambiente Spa** per l'affidamento in *house providing* dell'attività di emissione e notifica di n. 3.000 atti tributari a mezzo Atti Giudiziari di Poste Italiane ( Convenzione Simeto-SIN) al costo complessivo di euro 40.551,00 I.V.A. 22% compresa, oltre che per l'attività di supporto alla gestione della Tari tassa sui rifiuti missione e gestione avvisi di pagamento acconto e saldo tari 2020, suppletivi tari 2016-2019 ( per un totale di circa 48.000 avvisi di pagamento ed emissione e gestione atti formali di richiesta di pagamento TARI 2017, 2018, 2019 ( per un totale circa 12.000 atti formali di richiesta e pagamento).

### **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 in data con delibera della Commissione straordinaria (con i poteri del Consiglio Comunale) **n. 17 del 10/06/2021** alla revisione ordinaria delle partecipazioni possedute, dirette e indirette, ed è stata confermata la dismissione delle partecipazioni è possedute nella Società **S.I.E. – Servizi Idrici Etnei S.P.A.**

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	137.002.061,17	139.143.447,64	-2.141.386,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE	29.363.737,49	26.358.090,00	3.005.647,49
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>166.365.798,66</b>	<b>165.501.537,64</b>	<b>864.261,02</b>
A) PATRIMONIO NETTO	98.520.924,36	94.732.460,74	3.788.463,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	40.767.462,50	43.139.064,86	-2.371.602,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27.077.411,80	27.630.012,04	-552.600,24
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>166.365.798,66</b>	<b>165.501.537,64</b>	<b>864.261,02</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Stato patrimoniale*

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	43.404.419,36	38.861.055,25	4.543.364,11
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.915.291,24	30.869.531,30	-954.240,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.126.281,00	-1.163.437,06	37.156,06
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-5.885.580,91	-142.825,86	-5.742.755,05
IMPOSTE	377.991,32	392.801,12	-14.809,80
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.099.274,89</b>	<b>6.292.459,91</b>	<b>-193.185,02</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 6.099.274,89 rispetto all'esercizio 2019 di € 6.292.459,91 si ha una differenza negativa di Euro 193.485,02.

## **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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, dall'esame dei dati contabili del rendiconto 2020, tra le altre cose, ha ritenuto e ritiene che sia focalizzata l'attenzione su una posta di bilancio, ritenuta negativamente significativa, che è rappresentata dall'importo relativo ai residui attivi mantenuti al 31/12/2020.

Il valore dei residui attivi, al 31/12/2020 pari ad **€ 57.008.725,16**, risulta superiore al valore complessivo degli accertamenti delle entrate, la cui somma ammonta ad **€ 49.548.518,58**.

Se oltre alla consistente valore, si tiene anche conto della scarsa ed insufficiente percentuale di riscossione in conto residui, che risulta pari al 14,80%, si può ancor più comprendere l'importanza della funzione della gestione residui

L'organo di revisione, ritiene che in presenza di una così consistente posta di residui attivi, se di dubbia sussistenza e/o di scarsa realizzazione, oltre a potere inquinare la trasparente determinazione del risultato di amministrazione, rischia di alterare la reale rappresentazione degli equilibri della gestione finanziaria dell'Ente.

L'Organo di Revisione ritiene richiamare l'attenzione, così come, tra l'altro, fatto nel parere sul riaccertamento ordinario dei residui (verbale n.15 del 15/06/20219), sulla esigenza di operare una rigorosa ed attenta verifica delle singole posizione creditorie finalizzate al loro progressivo esaurimento.

L'organo di revisione, oltre a richiamare il proprio parere sul riaccertamento ordinario dei residui(verbale n.15 del 15/06/2021) ed in considerazione anche di questo particolare momento storico, se non si vuole rischiare, medio tempore, ad un deficit finanziario ritiene che l'Ente debba

agire con decisione, sulle cause della scarsa riscossione dei residui, operando in termini correttivi con strumenti risolutivi ed efficaci che imprimano un immediato significativo miglioramento della propria capacità di riscossione delle entrate proprie, nonché con la necessaria rimodulazione e razionalizzazione delle spese, con particolare riferimento alle spese correnti.

Si ritiene infine che debba essere applicata una maggiore efficienza nell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e riscossione, applicando normativamente strumenti, quali a titolo esemplificativo " *regolamento sul contrasto evasione tributi locali e quello sulla compensazione dei debiti e crediti.*"

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta di avere accertato la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed il rispetto dei principi contabili nella redazione del rendiconto di gestione e di tutti gli allegati allo stesso rimessi a corredo.

Dai fatti di gestione, però, sono emersi profili di criticità, potenzialmente suscettibili di potere rischiare nel medio termine ed in assenza di misure correttive, il raggiungimento di un deficit finanziario del bilancio comunale.

A titolo esemplificativo, il riferimento va fatto:

- **all'elevato importo dei residui attivi** ed alla scarsissima capacità di riscossione delle entrate proprie.
- **Insufficiente lotta all'evasione tributi locali ed entrate proprie**

Per tutto quanto sopra, si attesta la regolarità del rendiconto rispetto ai principi contabili ed al D. Lgs. n.118/2011 ed al D. Lgs. n.267/2000,

## L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.re Sebastiano Orlando (\*)

Dott.ssa Annamaria Papparone (\*)

Dott.ssa Maria Bannò (\*)

(\*) documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.