



COMUNE DI CASTELLANA SICULA
CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI SALEMI

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA | 3 |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA | 4 |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 4 |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 6 |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA | 9 |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO..... | 15 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 16 |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 16 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 17 |
| 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 17 |
| 10. CONCLUSIONI..... | 18 |

PREMESSA

Il Comune di Castellana Sicula registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3199 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo*".

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

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

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:

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|-------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | 633.184,53 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | 633.184,53 |
| Differenza | 0,00 |

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 e 2 trimestre 2020 verbale del 10/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale del 06/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale del 13/01/2021

Con il suddetto verbale il revisore ha accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio | | | | |
|--|------------|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2018 | 2019 | 2020 |
| 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 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 | 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 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 12/05/2021 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) = 39,10%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 70,95%

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

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 200.137,80 | 292.975,37 | 72.496,05 | 64.247,78 | 86.608,14 | 87.554,56 | 306.127,61 | 1.110.147,31 |
| Titolo 2 | 10.218,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.711,29 | 86.651,79 | 137.834,86 | 239.416,19 |
| Titolo 3 | 2.724,66 | 173,33 | 5.086,26 | 11.676,24 | 24.812,93 | 17.129,96 | 251.092,68 | 312.696,06 |
| Titolo 4 | 21.623,05 | 0,00 | 1.535,98 | 1.369,78 | 0,00 | 318.760,47 | 873.029,84 | 1.216.319,12 |
| Titolo 5 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 6.388,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.045,88 | 29.621,26 | 13.935,44 | 56.990,70 |
| Totale | 241.091,88 | 293.148,70 | 79.118,29 | 77.293,80 | 123.178,24 | 539.718,04 | 1.582.020,43 | 2.935.569,38 |

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

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 32.558,96 | 2.544,00 | 23.758,59 | 10.306,51 | 9.384,04 | 67.925,14 | 476.896,45 | 623.373,69 |
| Titolo 2 | 9.538,95 | | | | 0,01 | 229.318,82 | 1.178.186,81 | 1.417.044,59 |
| Titolo 3 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 2.735,90 | 0,00 | 309,41 | 1.370,00 | 6.104,55 | 18.887,47 | 126.065,38 | 155.472,71 |
| Totale | 44.833,81 | 2.544,00 | 24.068,00 | 11.676,51 | 15.488,60 | 316.131,43 | 1.781.148,64 | 2.195.890,99 |

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 364.917,28 |
| RISCOSSIONI | 974.857,89 | 3.950.232,54 | 4.925.090,43 |
| PAGAMENTI | 1.350.833,33 | 3.305.989,85 | 4.656.823,18 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 633.184,53 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 633.184,53 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.353.557,95 | 1.582.020,43 | 2.935.578,38 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | <i>0,00</i> |
| RESIDUI PASSIVI | 414.742,35 | 1.781.148,64 | 2.195.890,99 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 81.003,98 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 1.291.867,94 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 445.114,48 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 39.305,55 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 81.003,98 |
| SALDO FPV | -41.698,43 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 259.572,80 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 254.306,48 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -5.266,32 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 445.114,48 |
| SALDO FPV | -41.698,43 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -5.266,32 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 211.500,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 682.218,21 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 1.291.867,94 |

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

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|---|-------------|-------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 803.565,47 | 893.718,21 | 1.291.867,94 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 360.776,00 | 598.346,66 | 981.929,58 |
| Parte vincolata (C) | 0,00 | 0,00 | 181.501,27 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 386.412,96 | 237.724,36 | 127.566,48 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 56.376,51 | 57.647,19 | 870,61 |

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 |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|-------------------|
| | 598.346,66 | 0,00 | 237.724,36 | 57.647,19 | 893.718,21 |
| 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 | | | | 57.000,00 | 57.000,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 154.500,00 | | 154.500,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 598.346,66 | 0,00 | 83.224,36 | 647,19 | 682.218,21 |
| Totale | 598.346,66 | 0,00 | 237.724,36 | 57.647,19 | 893.718,21 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 592.563,67 | 0,00 | 0,00 | 5.782,99 | 598.346,66 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 592.563,67 | 0,00 | 0,00 | 5.782,99 | 598.346,66 |
| Totale | 592.563,67 | 0,00 | 0,00 | 5.782,99 | 598.346,66 |

| 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 | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o 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 non vi sono stati crediti stralciati dal conto del bilancio.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari a € 936.096,77.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 38.000,00.

L'Organo di revisione rileva la non congruità dell'accantonamento in virtù delle modalità previste dal principio contabile 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato alcun importo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 7.832,81.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 574.383,01 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 343.170,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 181.501,27 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 49.711,74 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 40.412,92 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 9.298,82 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 40.533,04 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 40.533,04 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 40.533,04 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 614.916,05 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 343.170,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 181.501,27 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 90.244,78 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 40.412,92 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 49.831,86 |

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si segnala l'insorgenza del debito fuori bilancio da riconoscere derivante dall'ordinanza n. 1899/202, depositata in data 19/05/2021, della Corte di Appello di Palermo, sez. I civ – RG N. 808/2016 per l'importo di euro 228.261,35, oltre oneri ed interessi.

A richiesta dell'Organo di revisione è stata assicurata la parziale copertura finanziaria attraverso l'utilizzo della quota di avanzo di amministrazione 2020 accantonato per "contenzioso in corso" e di parte della quota destinata agli investimenti; somme, tuttavia, insufficienti a garantire l'integrale copertura del debito insorto.

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 | 2.072.716,00 | 2.072.716,00 | 2.020.983,21 | 100,0% | 97,5% |
| Titolo 2 | 1.510.130,53 | 1.510.130,53 | 1.151.615,80 | 100,0% | 76,3% |
| Titolo 3 | 641.854,00 | 641.854,00 | 527.207,36 | 100,0% | 82,1% |
| Titolo 4 | 2.116.963,93 | 2.116.963,93 | 1.099.337,80 | 100,0% | 51,9% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 128.934,86 | 100,0% | 3,7% |
| Titolo 9 | 1.670.000,00 | 1.670.000,00 | 604.173,94 | 100,0% | 36,2% |
| TOTALE | 11.511.664,46 | 11.511.664,46 | 5.532.252,97 | 100,0% | 48,1% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 4.223.585,02 | 4.223.585,02 | 3.043.303,89 | 100,0% | 72,1% |
| Titolo 2 | 2.271.463,93 | 2.271.463,93 | 1.213.304,76 | 100,0% | 53,4% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 97.421,06 | 97.421,06 | 97.421,04 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 5 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 | 128.934,86 | 100,0% | 3,7% |
| Titolo 7 | 1.670.000,00 | 1.670.000,00 | 604.173,94 | 100,0% | 36,2% |
| TOTALE | 11.762.470,01 | 11.762.470,01 | 5.087.138,49 | 100,0% | 43,2% |

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** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 12/05/2021).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2020 | 31/12/2020 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| FPV di parte corrente | 39.305,55 | 81.003,98 |
| FPV di parte capitale | 0,00 | 0,00 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 39.305,55 | 81.003,98 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 82.476,25 | 39.305,55 | 81.003,98 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | 82.476,25 | 39.305,55 | 81.003,98 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 0,00 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 0,00 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 81.003,98 |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 81.003,98 |

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) |
| Titolo I | 2.072.716,00 | 2.020.983,21 | 1.714.855,60 | 84,85 |
| Titolo II | 1.510.130,53 | 1.151.615,80 | 1.013.780,94 | 88,03 |
| Titolo III | 641.854,00 | 527.207,36 | 276.114,68 | 52,37 |
| Titolo IV | 2.116.963,93 | 1.099.337,80 | 226.307,96 | 20,59 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Analisi delle entrate

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 | 2.739,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 17.262,00 | 10.002,82 | 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 |
| TOTALE | 20.001,46 | 10.002,82 | 0,00 | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|---|-------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2020 | € 11.902,46 | |
| Residui riscossi nel 2020 | € 11.902,46 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2020 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | € 9.998,72 | |
| Residui totali | 9.998,72 | |
| FCDE al 31/12/2020 | 19.997,44 | 200,00% |

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 | 13.255,55 | 21.492,50 | 3.878,42 |
| Riscossione | 13.255,55 | 21.492,50 | 3.878,42 |

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

seguinte:

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| importo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti | 3.464.881,28 | 3.449.811,10 | 3.043.303,89 |
| % 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:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|--|--------------|--------------|---------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| accertamento | 3.391,82 | 2.000,05 | 554,00 |
| riscossione | 2.852,72 | 1.639,55 | 554,00 |
| %riscossione | 84,11 | 81,98 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS | 1.695,91 | 1.000,03 | 277,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 1.695,91 | 1.000,03 | 277,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 1.695,91 | 1.000,03 | 277,00 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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:

| Macroaggregati spesa corrente | | 2019 | 2020 | variazione |
|-------------------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.387.811,18 | 1.206.931,67 | -180.879,51 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 102.863,09 | 87.739,89 | -15.123,20 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.655.732,98 | 1.443.103,89 | -212.629,09 |
| 104 | trasferimenti correnti | 140.217,25 | 167.027,32 | 26.810,07 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 43.013,19 | 38.825,99 | -4.187,20 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 8.490,99 | 3.122,94 | -5.368,05 |
| 110 | altre spese correnti | 111.682,42 | 96.552,19 | -15.130,23 |
| TOTALE | | 3.449.811,10 | 3.043.303,89 | -406.507,21 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2019 | 2020 | variazione |
|-------------------------------------|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 831.652,32 | 285.301,87 | -546.350,45 |
| 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 | 102.757,15 | 928.002,89 | 825.245,74 |
| TOTALE | | 934.409,47 | 1.213.304,76 | 278.895,29 |

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

| Ristori specifici di entrata | Importi |
|--|-------------------|
| Esenzioni IMU per il settore turistico | 6.726,00 |
| Cancellazione rata IMU attività riportate negli Alleg. 1 e 2 DL 137/20 | 1.420,00 |
| Fondo ristoro mancata riscossione COSAP e TOSAP | 6.994,00 |
| Totale ristori specifici di entrata | 15.140,00 |
| Ristori specifici di spesa | Importi |
| Solidarietà alimentare | 56.910,00 |
| Fondo sanificazione ambienti | 2.309,00 |
| Fondo prestazioni lavoro straordinario personale polizia locale | 357,00 |
| Fondo per le politiche della famiglia | 7.182,00 |
| Fondo di sostegno alle attività economiche | 35.475,00 |
| Totale ristori specifici di spesa | 102.233,00 |

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

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 | 1.549.805,26 | 1.206.931,67 |
| Spese macroaggregato 103 | 5.949,92 | 2.095,60 |
| Irap macroaggregato 102 | 100.884,17 | 82.151,87 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 1.656.639,35 | 1.291.179,14 |
| (-) Componenti escluse (B) | | 6.550,54 |
| (-) Altre componenti escluse: | 67.647,68 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.588.991,67 | 1.284.628,60 |

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 88 del 02/12/2020, 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 **non virtuoso** presentando un rapporto fra spesa del personale ed entrate correnti del triennio 2017-2019 pari al 41,02%.

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 n. 14 del 30 novembre 2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate: verbale n. 3 del 17 febbraio 2021

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019 | + | 1.312.594,41 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020 | - | 89.171,16 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 1.223.423,25 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.401.765,57 | 1.312.594,41 | 1.219.389,87 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 89.171,16 | 93.204,57 | 97.421,04 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | -0,03 | 0,00 |
| Totale fine anno | 1.312.594,41 | 1.219.389,87 | 1.121.968,83 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.256,00 | 3.199,00 | 3.138,00 |
| Debito medio per abitante | 403,13 | 381,18 | 357,54 |

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

| Anno | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 47.046,60 | 43.013,19 | 38.825,99 |
| Quota capitale | 89.171,16 | 93.204,57 | 97.421,04 |
| Totale fine anno | 136.217,76 | 136.217,76 | 136.247,03 |

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Al Revisore Unico non è stato chiesto di **asseverare**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

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 | 24.734.294,86 | 24.636.692,70 | 97.602,16 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.664.930,02 | 2.456.489,04 | 208.440,98 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 27.399.224,88 | 27.093.181,74 | 306.043,14 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 24.326.296,54 | 24.045.686,41 | 280.610,13 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 45.832,81 | 5.782,99 | 40.049,82 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 3.027.095,53 | 3.041.712,34 | -14.616,81 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 27.399.224,88 | 27.093.181,74 | 306.043,14 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

Per conoscere le principali variazioni, rispetto all'esercizio 2019, si rimanda alle pagg. da 60 a 66 della relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **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 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.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate da questo organo di revisione non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze segnalate al Consiglio e non sanate.

Questo organo di revisione, a supporto della sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria, invita l'Ente, a continuare con il perseguimento delle seguenti azioni:

- evitare o continuare a limitare sempre più il ricorso ad anticipazioni di tesoreria, attivando una più costante ed impegnativa attività di riscossione dei residui attivi, anche attraverso l'avvio di azioni esecutive verso i debitori morosi;
- monitorare costantemente il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno;
- provvedere ad una attenta verifica dell'esigibilità dei crediti, della salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici, della probabile emersione di ulteriori debiti fuori bilancio;
- monitorare regolarmente il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento della spesa del personale, contenimento dell'indebitamento);
- monitorare la congruità degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità, ai Fondi rischi ed a qualsiasi altro fondo;
- analizzare e valutare i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio delle gestioni delle partecipate riscontrando periodicamente i rapporti di credito e debito reciproci e ricordando all'Ente che è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/ 11) con le partecipate.

10. CONCLUSIONI

Questo Organo di revisione attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto riguardo alle somme accantonate, esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, nell'intesa, così come riferito dal Sindaco e dal Servizio finanziario, che in sede di approvazione del bilancio preventivo verrà interamente assicurata la copertura finanziaria del debito fuori bilancio scaturito dalla sopra richiamata ordinanza della Corte di Appello di Palermo.

IL REVISORE UNICO

FIRMATO SALEMI DOTT. GIOVANNI