



# COMUNE DI VITTORIA

Libero Consorzio Comunale di Ragusa

## COLLEGIO DEI REVISORI

### ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 26 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 effettuata nel corso dell'esercizio 2020, documentata dai verbali redatti dal precedente organo di revisione, **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, né sono state suggerite misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

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

Vittoria, lì 22 luglio 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. SALVATORE VIGNIGNI

F.TO DOTT. GIUSEPPE CIMINO

F.TO DOTT. TITO ANTONIO GIUFFRIDA

## Sommario

PREMESSA.....	3
LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	15
LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	31
CONCLUSIONI.....	32

## **PREMESSA**

Il Comune di Vittoria registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 63.649 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 *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune è strutturalmente deficitario con l'approvazione del Rendiconto 2020;

*L'Ente è in* disavanzo ex art. 188 del TUEL, 39 ter e 39 quater D.Lgs 162/2019 – deliberazioni n. 45-46-88/2020 della Commissione Straordinaria;

*L'Ente non è in* dissesto.

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

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## **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 2019 (da conto del Tesoriere)			9.844.397,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)			9.844.397,23
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.148.150,44	9.844.397,23	15.799.264,42
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.188.745,92	1.923.800,11	3.462.985,23

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

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

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto 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](http://siope.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, ha proceduto ad eseguire la verifica di cassa per l'anno 2020, giusto verbale n. 09 del 24/02/2021.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 7.756,00. Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

### **Dati sui pagamenti**

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. Si rinvia alle note di vigilanza del servizio finanziario nell'anno 2020 indicate nella relazione della Giunta ex art. 231 del TUEL;

Al fine di ridurre i tempi di pagamento il Servizio Finanziario è intervenuto indicando alle altre direzioni dell'Ente le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 53 giorni;

Si richiama la deliberazione n. 51 del 24 febbraio 2021 e l'attivazione del FGDC per **Euro 191.179,33**, missione 20, programma 3 di spesa;

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 14.305.042,41.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 53 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 14.305.042,41

### **LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia alle delibere Commissariali con i poteri della Giunta Comunale n. 71 del 18/03/21 e n. 120 del 29/04/21 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) = 9,43%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 60,42%

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

#### ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	6.634.569,62	4.388.648,45	4.267.349,64	4.413.866,68	4.004.876,42	8.137.078,62	12.079.658,18	43.926.047,61
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	69.109,94	1.441,04	202.474,22	259,38	193.208,04	466.492,62
<b>Titolo 3</b>	8.251.903,34	712.813,13	3.439.001,28	3.931.488,52	2.872.751,32	1.100.153,18	4.985.600,42	25.293.711,19
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	27.427,65	0,00	702.318,01	729.745,66
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	547.920,48	42.597,34	0,00	0,00	0,00	590.517,82
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	10.466,25	0,00	18.371,96	13.756,79	527.414,54	570.009,54
<b>Totale</b>	<b>14.887.472,96</b>	<b>5.101.461,58</b>	<b>8.333.847,59</b>	<b>8.389.393,58</b>	<b>7.125.901,57</b>	<b>9.251.247,97</b>	<b>18.488.199,19</b>	<b>71.576.524,44</b>

#### ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	10.315,66	12.458,90	557.208,47	1.203.844,52	4.078.761,39	16.640.637,30	22.503.226,24
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	40.697,61	157.138,63	150.606,95	1.695.892,89	2.044.336,08
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	206,58	0,00	11.493,93	54.951,62	35.581,65	35.310,58	1.871.686,62	2.009.230,98
<b>Totale</b>	<b>206,58</b>	<b>10.315,66</b>	<b>23.952,83</b>	<b>652.857,70</b>	<b>1.396.564,80</b>	<b>4.264.678,92</b>	<b>20.208.216,81</b>	<b>26.556.793,30</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;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a: IMU e TARI. Si richiamano i contenuti della relazione della Giunta Comunale ex art. 231 del TUEL;

Non sono stati rilevati crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per cui **non sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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;
- non risultano essere residui vetusti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

L'andamento della gestione dei residui è riassunto nelle seguenti tabelle:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	58.803.770,69	5.595.869,24	53.088.325,25	<b>119.576,20</b>
Residui passivi	20.714.643,33	12.905.866,90	6.348.576,49	<b>1.460.199,94</b>

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	114.980,68	1.459.105,20
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	4.388,94	480,03
Gestione servizi c/terzi	206,58	614,71
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>119.576,20</b>	<b>1.460.199,94</b>

## **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			9.844.397,23
RISCOSSIONI	5.595.869,24	54.216.965,37	59.812.834,61
PAGAMENTI	12.905.866,90	40.952.100,52	53.857.967,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			15.799.264,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			7.756,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			15.791.508,42
RESIDUI ATTIVI	53.088.325,25	18.488.199,19	71.576.524,44
			0,00
RESIDUI PASSIVI	6.348.576,49	20.208.216,81	26.556.793,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.442.293,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.848.795,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>			<b>54.520.151,04</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	11.544.847,23
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.713.388,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.291.088,52
<b>SALDO FPV</b>	-1.577.699,56
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	119.576,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.460.199,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.340.623,74
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	11.544.847,23
<b>SALDO FPV</b>	-1.577.699,56
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.340.623,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	44.483.717,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-1.271.337,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	54.520.151,04

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	36.774.967,29	43.220.135,63	54.520.151,04
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	35.836.816,34	80.356.089,67	87.521.598,30
Parte vincolata (C)	932.593,01	0,00	1.485.878,52
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	5.557,94	-37.135.954,04	-34.487.325,78

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
A- Maggiore disavanzo da riaccertamento straordinario	0,00
B- Quota annuale di disavanzo applicato al bilancio al quale il rendiconto si riferisce	2.579.588,44
C - Disavanzo residuo atteso (a-b)	- 2.579.588,44
D – disavanzo accertato nel rendiconto	0,00
E – Quota non recuperata da applicare al bilancio 2020 - solo valore positivo	

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) = (a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)- (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)  Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ....  Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui  disavanzo al 31 Dicembre 2019	4.646.918,78	3.097.945,86	1.548.972,92	1.548.972,92	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013	6.051.050,22	5.020.434,70	1.030.615,52	1.030.615,52	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL  Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio recupero FCDE da ripianare con piano di rientro di cui alle delibere 44 e 45/2020	26.437.985,34	26.437.985,34			
<b>TOTALE</b>	<b>37.135.954,34</b>	<b>34.556.365,90</b>	<b>2.579.588,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

MODALITA' APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE N-1 – N+3	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31.12.2019	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizi successivi
Disavanzo ordinario ex art. 188 del TUEL	4.646.918,78	1.548.972,92	1.548.972,92	1.548.972,92	
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni liquidità ex DL 35/2013 e smi ex art. 39 ter	6.051.050,22	1.030.615,52	1.054.988,90	1.080.010,80	2.885.435,00
Disavanzo derivante dall'adeguamento del F.C.D.E. con metodo ordinario come previsto dal D.L. 162/2019 ex art. 39 quater	26.437.985,34		1.762.532,34	1.762.532,34	22.912.920,66
<b>TOTALE</b> Lett. E – Rendiconto 2019	<b>37.135.959,04</b>	<b>2.579.588,44</b>	<b>4.366.494,16</b>	<b>4.391.516,06</b>	<b>25.798.355,66</b>

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

- 1 Delibera Commissariale con i poteri del Consiglio Comunale n. 45 del 30/07/2020  
Variazioni di assestamento bilancio 2020/2022 e verifica salvaguardia degli equilibri
- 2 Delibera Commissariale con i poteri del Consiglio Comunale n.48 del 24//09/2020  
Variazioni al Bilancio di previsione 2020-2022
- 3 Delibera Commissariale con i poteri del Consiglio Comunale n.77 del 18//11/2020  
Variazioni al Bilancio di previsione 2020-2022
- 4 Delibera Commissariale con i poteri del Consiglio Comunale n.86 del 10//12/2020  
Variazioni al Bilancio di previsione 2020-2022
- 5 Delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n.92 del 01//04/2020  
Variazioni al Bilancio di previsione 2020-2022
- 6 Delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n.373 del 29//12/2020  
Variazioni al Bilancio di previsione 2020-2022
- 7 Delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n.19 del 23//01/2020  
prelevamento somma dal fondo di riserva
- 8 Delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n.39 del 31//01/2020  
prelevamento somma dal fondo di riserva
- 9 Delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n. 57 del 07/02/2020  
prelevamento somma dal fondo di riserva
- 10 Determina Dirigente n. 2633 del 31/12/2020 Variazioni di esigibilità Titolo 1 e Titolo 2 delle spese finanziate con il Fondo Pluriennale Vincolato e relative modifiche con

delibere Commissariali con i poteri delle Giunta Comunale n. 71 del 18/03/2021 e n. 120 del 29/04/2021.

11 Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale. Approvato l'atto di Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'esercizio finanziario 2020 e le variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato - con deliberazioni n. 71 del 18.03.2021 e n. 120 del 29.04. 2021;

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

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>numero totale</b>	<b>12</b>	<b>9</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	7	6
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	80.356.089,67	0,00	0,00	-37.135.954,04	<b>43.220.135,63</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	1.300.000,00				<b>1.300.000,00</b>

Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	79.056.089,67	0,00	0,00	-37.135.954,04	41.920.135,63
<b>Totale</b>	<b>80.356.089,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-37.135.954,04</b>	<b>43.220.135,63</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	36.879.244,12	1.300.000,00	32.793.944,62	9.382.900,93	80.356.089,67
Utilizzo parte accantonata	36.879.244,12	1.300.000,00	32.793.944,62	9.382.900,93	80.356.089,67
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>36.879.244,12</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>32.793.944,62</b>	<b>9.382.900,93</b>	<b>80.356.089,67</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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 la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione, in particolare, ha verificato l'inesistenza di quota libera dell'avanzo di amministrazione da applicare al bilancio preventivo e, pertanto, non ricorre la fattispecie prevista dall'art.187 co. 3-bis Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 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** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità ad eccezione di quelle previste dai principi contabili e accertate per cassa.

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 ha ottenuto nel 2013, 2014 e 2015, ai sensi del decreto del dl 35/2013, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30. Si rinvia ai piani di ammortamento comunicati dalla CDP e alle determinazioni dirigenziali nn. 1125 del 16.5.2013, 1283 del 19.6.2014, 2197 del 24.10.2014, 2696 del 26.11.2015;

L'ente ha ottenuto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020, una anticipazione di liquidità di euro 7.707.358,00;

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

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

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.880.056,36 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.

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**

Non risultano altri accantonamenti

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

## QUOTE VINCOLATE

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

### Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria;

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)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
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)	
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)	

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)	120.609,20
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>120.609,20</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 1.326.875,61), dalla Regione (pari ad euro 384.240,00) e da privati (pari ad euro 8.145,00) sono stati registrati con variazioni di bilancio, adottate con delibere Commissariali con i poteri del Consiglio Comunale n. 45 del 30/07/20 e n. 77 del 18/11/20 e con delibera Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n. 92 del 01/04/20.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Non sussistono entrate destinate agli investimenti, economie di spesa di competenza o insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate a tal fine confluite nella quota destinata a tal fine.

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

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

## 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>44.071.165,76</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	940.900,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.382.943,45
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>40.747.322,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.115.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>39.632.322,31</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>7.800.110,74</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	75.175,52
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>7.724.935,22</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.100,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>7.718.835,22</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>51.871.276,50</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		940.900,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.458.118,97
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>48.472.257,53</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.121.100,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>47.351.157,53</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): € 51.871.276,50
- W2 (equilibrio di bilancio): € 48.472.257,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 47.351.157,53

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

#### **Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	29.568.307,65	29.568.307,65	29.021.211,32	100,0%	98,1%
<b>Titolo 2</b>	24.941.124,06	24.941.124,06	13.132.064,41	100,0%	52,7%

<b>Titolo 3</b>	14.472.306,00	14.472.306,00	11.141.061,88	100,0%	77,0%
<b>Titolo 4</b>	33.876.334,04	33.876.334,04	4.083.848,56	100,0%	12,1%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	7.707.357,88	7.707.357,88	7.707.357,88	100,0%	100,0%
<b>Titolo 7</b>	33.000.000,00	33.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	10.388.925,42	10.388.925,42	7.619.620,51	100,0%	73,3%
<b>TOTALE</b>	<b>153.954.355,05</b>	<b>153.954.355,05</b>	<b>72.705.164,56</b>	<b>100,0%</b>	<b>47,2%</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>	29.568.307,65	29.021.211,32	16.941.553,14	58,38
<b>Titolo II</b>	24.941.124,06	13.132.064,41	12.938.856,37	98,53
<b>Titolo III</b>	14.472.306,00	11.141.061,88	6.155.461,46	55,25
<b>Titolo IV</b>	33.876.334,04	4.083.848,56	3.381.530,55	82,80
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	1.450.000,00	460.960,44	0,00	243.485,34
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	1.400.000,00	342.470,27	2.632,15	428.989,51
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	350.000,00	14.935,06	21.083,29	228.964,94
<b>TOTALE</b>	<b>3.200.000,00</b>	<b>818.365,77</b>	<b>23.715,44</b>	<b>901.439,79</b>

Il FCDE è stato calcolato tenendo conto dell'art. 107, comma 5, del DL 34/2020.

In riferimento alle principali entrate di cui alla superiore tabella si fornisce il dettaglio:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 71.502,93	
Residui riscossi nel 2020	€ 64.014,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	7.488,91	10,47%
Residui della competenza	€ 2.046.569,29	
Residui totali	2.054.058,20	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.864.390,68	
Residui riscossi nel 2020	€ 640.601,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	3.223.788,96	83,42%
Residui della competenza	€ 864.129,93	
Residui totali	4.087.918,89	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

#### TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 453.353,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 127.399,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	325.954,23	71,90%
Residui della competenza	€ 900.000,00	
Residui totali	1.225.954,23	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 29.092.513,84	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.027.097,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	28.065.416,33	96,47%
Residui della competenza	€ 6.732.263,59	
Residui totali	34.797.679,92	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	7.100.000,00	864.129,93	No fcde	
1	TARI	10.083.000,00	6.732.263,59		
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	2.556.412,84	1.514.457,65	No fcde	
3	Sanzioni CDS	762.893,60	-----		
3	Refezione scolastica	190.538,74	44.219,43	No fcde	
3	Trasporto scolastico				

3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	800.000,00	7.106,55	No fcde	
3	COSAP	212.546,48	4.482,44	No fcde	
4	Oneri di urbanizzazione	573.264,47	6.100,00	No fcde	

**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	€ 647.131,23	€ 554.054,63	€ 762.893,60
riscossione	€ 543.648,10	€ 538.946,23	€ 762.893,60
%riscossione	84,01	97,27	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 762.893,60, è stata **rispettata**

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 647.131,23	€ 554.054,63	€ 762.893,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 647.131,23	€ 554.054,63	€ 762.893,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 606.226,03	€ 307.719,83	€ 439.645,42
% per spesa corrente	93,68%	55,54%	57,63%
destinazione a spesa per investimenti	€ 17.020,40	€ 61.640,93	€ 35.408,54
% per Investimenti	2,63%	11,13%	4,64%

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

<b>A</b>	Proventi complessivi a destinazione vincolata delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 443.581,92
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 31.472,04
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>		<b>€ 31.472,04</b>
<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>		<b>€ 475.053,96</b>

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4</b>	<b>Importo</b>
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 162.254,41
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 124.631,76
<b>TOTALE</b>	<b>€ 286.886,17</b>

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter</b>	<b>Importo</b>
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 31.472,04
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 31.472,04</b>

### Contributi per permessi di costruire:

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 646.270,30	€ 657.000,00	€ 573.264,47
Riscossione	€ 646.270,30	€ 570.999,31	€ 573.264,47

gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;  
gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;  
gli oneri di **urbanizzazioni non sono stati utilizzati anche** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

### 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 (cfr. note della Direzione Tributi e Fiscalità locale 660 T 2019, 867 T 2020, 1024 T 2020 e 1026 T 2020). Il servizio di riscossione precoattiva e coattiva è stato affidato nel 2021 alla ditta Pubbliservizi srl nuovo agente di riscossione accreditato a seguito di gara pubblica.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2020
			Competenza	
			Esercizio 2019	
Recupero evasione IMU	1.450.000,00	460.960,44	0,00	243.485,34
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.400.000,00	342.470,27	2.632,15	428.989,51
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	350.000,00	14.935,06	21.083,29	228.964,94
<b>TOTALE</b>	<b>3.200.000,00</b>	<b>818.365,77</b>	<b>23.715,44</b>	<b>901.439,79</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 71.502,93	
Residui riscossi nel 2020	€ 64.014,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	7.488,91	10,47%
Residui della competenza	€ 2.046.569,29	
Residui totali	€ 2.054.058,20	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
--------	---------------------	-----------------------	---------	-----------------------------------	----------------------------------

<b>Titolo 1</b>	67.899.824,17	67.899.824,17	48.107.176,24	100,0%	70,9%
<b>Titolo 2</b>	37.243.442,06	37.243.442,06	2.984.654,42	100,0%	8,0%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	52.039.681,19	52.039.681,19	2.448.866,16	100,0%	4,7%
<b>Titolo 5</b>	33.000.000,00	33.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	10.388.925,42	10.388.925,42	7.619.620,51	100,0%	73,3%
<b>TOTALE</b>	<b>200.571.872,84</b>	<b>200.571.872,84</b>	<b>61.160.317,33</b>	<b>100,0%</b>	<b>30,5%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

Il Collegio dei Revisori ha provveduto, altresì, 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:

<b>Macroaggregati spesa corrente</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	15.104.925,70	13.926.452,58	-1.178.473,12
102	imposte e tasse a carico ente	934.258,16	865.607,95	-68.650,21
103	acquisto beni e servizi	20.744.699,78	19.317.030,73	-1.427.669,05
104	trasferimenti correnti	3.941.966,65	8.237.089,72	4.295.123,07
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.893.316,06	1.666.198,54	-227.117,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.926,56	5.775,23	-2.151,33
110	altre spese correnti	3.217.903,79	4.089.021,49	871.117,70
<b>TOTALE</b>		<b>45.844.996,70</b>	<b>48.107.176,24</b>	<b>2.262.179,54</b>

<b>Macroaggregati spesa conto capitale</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.978.407,07	2.449.525,35	471.118,28
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	252.275,35	535.129,07	282.853,72
<b>TOTALE</b>		<b>2.230.682,42</b>	<b>2.984.654,42</b>	<b>753.972,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario - Con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale è stato approvato l'atto di Riaccertamento ordinario dei residui

attivi e passivi per l'esercizio finanziario 2020 e variazioni di FPV - deliberazioni n. 71 del 18.03.2021 e n. 120 del 29.04. 2021;

L'evoluzione del FPV è la seguente:

(\*) 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.

**Fondo pluriennale Vincolato: alimentazione**

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	871.035,15	1.442.293,43
FPV di parte capitale	3.842.353,81	4.848.795,09
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.713.388,96</b>	<b>6.291.088,52</b>

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>995.627,61</b>	<b>871.035,15</b>	<b>1.442.293,43</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 *	995.627,61	871.035,15	1.442.293,43
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>5.138.202,81</b>	<b>3.842.353,81</b>	<b>4.848.795,09</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	5.138.202,81	3.842.353,81	4.848.795,09
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
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	1.385.411,58
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	56.881,85
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>1.442.293,43</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	17.419.361,60	13.926.452,58
Spese macroaggregato 103	157.530,89	102.710,38
Irap macroaggregato 102	1.058.566,40	843.941,96
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	20.467,58
Altre spese: incentivi progettazione	315.371,18	17.095,50
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>18.950.830,07</b>	<b>14.910.668,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	3.070.134,82	2.720.141,11
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	1.414.656,56
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>15.880.695,25</b>	<b>12.190.526,89</b>

Media Entrate correnti	50.383.771,87
FCDE - Bilancio	6.400.000,00
<b>Denominatore</b>	<b>43.983.771,87</b>

Spesa di personale	10.524.503,29
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	3401949,29

Numeratore	13.926.452,58
------------	---------------

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
31,66%	27,60%	31,60%

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 dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvato con delibera della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta n. 363 del 13/12/2019 e rimodulato con delibera n. 249 del 24/09/2020 ha accertato che, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente non 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 favorevole con verbale n. 62 del 04/12/2019  
Parere favorevole con verbale n. 30 del 08/09/2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Parere favorevole con verbale n. 9 del 19/02/2020

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

## 16. Servizi a domanda individuale

<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	1.500,00	396.890,73	-395.390,73	0,38%
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	190.538,74	329.781,82	-139.243,08	57,78%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre	3.000,00	87.673,04	-84.673,04	3,42%
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi	7.000,00	116.567,81	-109.567,81	6,01%
Parchimetri				
Servizi turistici				

Trasporti funebri, pompe funebri	56.230,63		56.230,63	
Uso locali non istituzionali				
Centro creativo				
Altri servizi				
<b>Totali</b>	<b>258.269,37</b>	<b>930.913,40</b>	<b>-672.644,03</b>	<b>27,74%</b>

## LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€	21.582.741,88
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€	479.960,55
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+		€0,00
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO AL 31/12/2020</b>	=	€	21.102.781,33

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: non inserire FAL

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	23.920.104,34	22.537.709,81	21.582.741,88
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	1.382.394,53	1.471.502,54	479.960,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>22.537.709,81</b>	<b>21.582.741,88</b>	<b>21.102.781,33</b>
Nr. Abitanti al 31/12	64.045,00	63.649,00	63.649,00
Debito medio per abitante	351,90	339,09	332,77

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	1.172.415,99	1.048.075,01	875.489,36
Quota capitale	1.382.394,53	1.471.502,54	479.960,55
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.554.810,52</b>	<b>2.519.577,55</b>	<b>1.355.449,91</b>

	<b>IMPORTI</b>
Mutui estinti e rinegoziati	13.423.352,31
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	841.541,99
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	841.541,99
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.172.415,99	€ 1.048.075,01	€ 875.489,36
Quota capitale	€ 1.382.394,53	€ 1.471.502,54	€ 479.960,55
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.554.810,52</b>	<b>€ 2.519.577,55</b>	<b>€ 1.355.449,91</b>

Il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio; a tal riguardo si rinvia alla Delibera della Commissione Straordinaria n 23 del 21/05/2020.

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

Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura
05-25/02/20	110.114,92	Tutti da bilancio 2020-22 – capp. 710 e 710/20.
08-25/02/20 lett E	49.706,23	
09-25/02/20 lett E	41.835,84	
10-25/02/20 lett E	201.300,00	
19-16/04/20	123.905,55	
20-16/04/20	14.019,08	
21-16/04/20	8.544,90	
38-16/06/20 lett E	10.000,00	
52-24/09/20	553.026,67	
53-24/09/20	3.342,50	
55-24/09/20	2.560,86	
56-24/09/20	206,00	
57-24/09/20	3.063,58	
58-24/09/20	271,69	
59-24/09/20	258,02	
60-24/09/20	6.877,36	
61-24/09/20	2.488,68	
62-24/09/20	5.000,00	
72-18/11/20	7.667,55	
73-18/11/20	827,25	
74-18/11/20	1.436,86	
75-18/11/20	1.759,12	
76-18/11/20	1.565,47	
78-18/11/20	21.311,32	
79-18/11/20	55.478,74	

85-10/12/20 lett E	95.847,59	
89-17/12/20	1.700,00	

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	611.146,17	1.742.532,33	925.426,12
- lettera b) - copertura disavanzi		682.545,00	
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa *	132.722,48	31.249,37	398.689,66
<b>Totale</b>	<b>743.868,65</b>	<b>2.456.326,70</b>	<b>1.324.115,78</b>

- *In riferimento ai debiti riconosciuti alla lettera E dell'art. 194 si rimanda agli atti deliberativi adottati. Nell'elenco non sono indicate le coperture di passività pregresse secondo le prescrizioni della Corte dei Conti che hanno trovato copertura finanziaria ai cap. 7420, 710, 710/20, 5460.*

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

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.324.115,78
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro: 59.542,00
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento - nota prot. n. 410 PFB 2021.
- Nell'esercizio finanziario 2020 i servizi finanziari dell'Ente hanno costantemente monitorato la situazione economico-finanziaria e patrimoniale dell'Ente. La Direzione Politiche Finanziarie ed Economiche per tutto l'esercizio 2020 in sede di salvaguardia degli equilibri, assestamento di bilancio e di variazioni ha già relazionato nelle note richiamate – si vedano nota prot. n. 364/PFB e note n. 450/PFB2020 e n. 520 PFB del 30.10.2020. Nell'esercizio finanziario 2020, anche a seguito della rilevazione di minori entrate tributarie e patrimoniali in emergenza Covid 19, sono stati monitorati e verificati costantemente gli andamenti delle riscossioni (a competenza e residui) e dei debiti fuori bilancio e passività.
- L'art. 153, comma 6, del TUEL e il Regolamento di contabilità del comune di Vittoria, obbligano il responsabile del Servizio economico e finanziario a segnalare i fatti e le proprie valutazioni ove si rilevi che la gestione delle entrate o delle spese correnti evidenzia il costituirsi di situazioni non compensabili da maggiori entrate o minori spese. Con nota prot. n. 520PFB del 30.10.2020 il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato sullo stato economico finanziario dell'Ente al Segretario Generale, alla Commissione Straordinaria, All'Organo di Revisione e alla Corte dei Conti secondo quanto statuito dall'art. 153 co. 6. Con note n. 586 PFB 2020 e n.80 PFB 2021, il Responsabile dei Servizi Finanziari e l'Organo di Revisione hanno relazionato in merito alla situazione finanziaria dell'Ente e alla ricognizione delle passività e transazioni in corso. Sono stati adottati gli atti di ripristino degli equilibri di bilancio (deliberazione n. 77/2020) e le conseguenti trasmissioni di legge. La relazione sulla situazione finanziaria dell'Ente è stata aggiornata alla Commissione Straordinaria con prot. n. 268

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 7.1.2021, con deliberazione n. 2, **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle società/enti riportate nel seguente prospetto:

## ALLEGATO A

### ELENCO PARTECIPAZIONI QUADRO SINTETICO

Denominazione	Quota posseduta	Azione proposta	Stato attuale
ATO RAGUSA AMBIENTE SPA in liquidazione	18,2	Mantenere – Nota MEF prot. DT 108054 del 9.12.2019	In Liquidazione
S.R.R. Società Consortile	17,8	Mantenere	Attiva
Consorzio Infomercati	3,14	Sollecito recesso	In liquidazione
AMIU Azienda Speciale in liquidazione	100	Mantenere sino al completamento della procedura di liquidazione: Del. C.S.C.C. n. 35/2020 (Bilancio 2018 e Programma generale di liquidazione); Del. C.S.C.C. n. 54/2020 (Modifica programma generale di liquidazione)	In liquidazione
A.M.F.M Azienda Speciale EMAIA in liquidazione	100	Mantenere sino al completamento della procedura di liquidazione: Del. C.S.G.C. n. 149/2019 (Piano Generale di liquidazione); Del. C.S.C.C. n. 69/2019 (Bilancio intermedio 2018 e Aggiornamento Piano Generale di liquidazione)	In liquidazione
VITTORIA MERCATI SRL	100	Mantenere con razionalizzazione, giusta parere organo di revisione del 16.7.2019, confermato con parere n. 1/2020-allegato; nota MEF prot. DT 67067 dell'1.7.2019	Attiva
SO.GE.V.I. SRL	10,69	Mantenere sino al completamento della procedura di chiusura - Decreto MISE 5.9.2019 e nota MISE prot. 379889 del 30.10.2019 - Nota MEF prot. DT 108054 del 9.12.2019	Procedura di chiusura per raggiungimento scopi sociali – Decreto MISE 5.9.2019 e nota MISE prot. 379889 del 30.10.2019
SOSVI SRL	1	Sollecito recesso	In attesa di atti consequenziali della SOSVI come formalmente richiesto
ATI – Assemblea Territoriale idrica	19,49	Mantenere	Attiva
ATO idrico	17,25	Mantenere	In liquidazione
GAC Unicità del Golfo di Gela	1	Recesso	Non operativa
GAC Ibleo	33	Mantenere sino al termine stabilito dal programma PO FEP 2007 – 2013	Non operativa
GAL Valli del Golfo S.C.A.R.L.	20	Mantenere – Sentenza CGA n. 381/2019 del 6.5.2019	Attiva

il consolidamento di bilancio è stato effettuato con i dati finanziari, economici patrimoniali della Vittoria Mercati srl.

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. J, del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si allegano le certificazioni asseverate.

Dal confronto non sono emerse criticità, tuttavia non tutte le società partecipate hanno riscontrato la richiesta avanzata dall'ufficio finanziario. Si richiama prot. 028 PFB – 13.01.2020 e prot. n. 2576 AVV del 18.6.2020, sulla mancata riconciliazione con la società partecipata ATO Ragusa Ambiente a causa dei procedimenti di contenzioso in corso e si

rileva l'aumento per l'anno

2020 del Fondo contenzioso nella parte accantonata del risultato di amministrazione 2020.

## **LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	120.740.385,84	119.638.988,40	1.101.397,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE	51.292.611,93	32.049.209,51	19.243.402,42
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>172.032.997,77</b>	<b>151.688.197,91</b>	<b>20.344.799,86</b>
A) PATRIMONIO NETTO	70.873.261,22	67.023.425,71	3.849.835,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	48.930.297,82	43.476.845,55	5.453.452,27
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	52.229.438,73	41.187.926,65	11.041.512,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>172.032.997,77</b>	<b>151.688.197,91</b>	<b>20.344.799,86</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.848.795,09</b>	<b>6.899.173,41</b>	<b>-2.050.378,32</b>

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	54.734.042,76	46.927.904,77	7.806.137,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	54.922.944,50	122.689.900,23	-67.766.955,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.666.098,54	-1.893.214,96	3.559.313,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	35.400.708,93	-1.899.607,37	37.300.316,30
IMPOSTE	856.765,84	913.653,48	-56.887,64
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>32.688.942,81</b>	<b>-80.468.471,27</b>	

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di Revisione prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Preliminarmente si da atto che, letti i verbali dell'anno 2020 del precedente Collegio dei Revisori e la relazione agli atti d'Ufficio, prot. N. 268/PFB del 13/04/2021, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate dal medesimo organo, non si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze segnalate e non sanate o ancora da segnalare.

A seguire, 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 proseguire con il perseguimento delle azioni di risanamento indicate nella relazione prima citata e aggiungendo, altresì, le seguenti azioni:

- evitare il ricorso ad anticipazioni di tesoreria, attivando una sempre più impegnativa attività di riscossione dei residui attivi, anche attraverso l'avvio di azioni esecutive verso i debitori morosi;
  - continuare a monitorare costantemente il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, della verifica dell'esigibilità dei crediti, della salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici, della potenziale emersione di debiti fuori bilancio, ecc.;
  - altresì, 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;
- incrementare le entrate dalla erogazione dei servizi a domanda individuale, fino al raggiungimento di una adeguata soglia, tenendo presente che l'Ente è tenuto al rispetto di una soglia minima pari al 36% dei costi sostenuti.
- analizzare e valutare i risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio delle gestioni delle partecipate continuando a riscontrare periodicamente i rapporti di credito e debiti reciproci e ricordando all'Ente che è tenuto ad assumere senza indugio 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 ad oggi inadempienti.

Gli elementi che devono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi partecipati e della realizzazione

dei programmi;

- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo derivante dalle somme ricevute a titolo di anticipazione di liquidità e non restituite al 31/12/2019.

Solo un'oculata gestione finanziaria ed economica, perseguita costantemente portando avanti le suddette azioni di risanamento consentirà di recuperare il notevole disavanzo accumulato e di non essere più considerato Ente strutturalmente deficitario con le penalizzazioni del caso.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

### **ORGANO DI REVISIONE**

F.TO DOTT. SALVATORE VIGNIGNI

F.TO DOTT. GIUSEPPE CIMINO

F.TO DOTT. TITO ANTONIO GIUFFRIDA