

Comune di SCILLATO

Provincia di PALERMO

Verbale n. 24 del 31 luglio 2021

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

Il Revisore Unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 02/2020 al numero 07/2020 dal collega dott. Giovanni Fileccia e dal verbale numero 1 al verbale numero 16 del sottoscritto presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

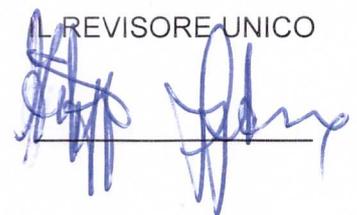
Nel corso dell'esercizio 2020 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

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

Messina, lì 31 luglio 2021

IL REVISORE UNICO  


## **Sommario**

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	19
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	20
10. CONCLUSIONI .....	20

**PREMESSA**

Il Comune di Scillato registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.612 abitanti.

La Giunta Comunale con delibera n. 35 del 26/05/2021, dichiarato immediatamente eseguibile, ha approvato lo "Schema di rendiconto e la relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2020", predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11 comma 6° del D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni.

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 non ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo non sono segnalati errori comune non bloccanti.

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

Sono stati infatti superati i seguenti parametri obbiettivi :

Indicatore 1.1 (incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate spese correnti) risulta maggiore del 48% - essendo la percentuale del presente indicatore pari al 53,90% ;

Indicatore 2.8 (incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) risulta minore del 22% - essendo la percentuale del presente indicatore pari al 13,48% ;

Indicatore 3.2 (anticipazioni chiuse solo contabilmente) risulta maggiore di 0 – essendo la percentuale di presente indicatore pari al 4% ;

Indicatore 12.4 (sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) risulta maggiore del 1,20% - essendo la percentuale del presente indicatore pari al 1,37% ;

Il revisore Unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

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

## **1. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

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

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2020 verbale n. 02 del 03/06/2020
- Verifica di cassa 2 trimestre 2020 verbale n. 05 del 29/07/2020
- Verifica di cassa 3 trimestre 2020 verbale n. 07 del 16/10/2020
- Verifica di cassa 4 trimestre 2020 verbale n. 16 del 19/05/2021

Con verbale n. 16 del 19/05/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2020 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato gli adempimenti adottati ai fini del rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002. Ciò nonostante i tempi di pagamento previsti non sono stati rispettati.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2020, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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

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

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.15 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) = 1,18 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 4.80 %

## Comune di Scillato (PA)

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1			24.459,43	25.554,27	26.892,42	22.832,12	92.705,36	192.443,60
Titolo 2					957,05	38.843,45	126.591,78	166.392,28
Titolo 3		2.237,39	17.768,47	21.632,94	10.230,81	19.972,09	29.340,46	101.182,16
Titolo 4	19.937,63		17.726,30	30.639,23		144.136,79	969,74	213.409,69
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	12.776,60						5.925,00	18.701,60
<b>Totale</b>	<b>32.714,23</b>	<b>2.237,39</b>	<b>59.954,20</b>	<b>77.826,44</b>	<b>38.080,28</b>	<b>225.784,45</b>	<b>255.532,34</b>	<b>692.129,33</b>

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	7.509,82				3.148,65	28.434,56	157.343,61	196.436,64
Titolo 2	4.187,76	6.876,26	25.775,39		22.166,69	79.332,75	2.381,00	140.719,85
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00	0,00
Titolo 5						0,00	15.355,43	15.355,43
Titolo 7	14.552,90						5.795,67	20.348,57
<b>Totale</b>	<b>26.250,48</b>	<b>6.876,26</b>	<b>25.775,39</b>	<b>0,00</b>	<b>25.315,34</b>	<b>107.767,31</b>	<b>180.875,71</b>	<b>372.860,49</b>

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

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

**Comune di Scillato (PA)**

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			98.411,58
RISCOSSIONI	174.076,71	1.089.990,17	1.264.066,88
PAGAMENTI	276.139,62	1.086.338,84	1.362.478,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
RESIDUI ATTIVI	436.596,99	255.532,34	692.129,33
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	191.984,78	180.875,71	372.860,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			59.961,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			80.787,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>178.519,55</b>

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020	207.321,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	207,42
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>207.528,79</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.568,25
Vincoli derivanti da trasferimenti	13.222,77
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	21.390,24
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>50.181,26</b>

**Comune di Scillato (PA)**

<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>34.347,09</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>-113.537,59</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	78.307,96
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	178.718,08
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	140.749,29
<b>SALDO FPV</b>	37.968,79
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	29.500,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.160,52
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-16.339,83
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	78.307,96
<b>SALDO FPV</b>	37.968,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-16.339,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	12.010,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	66.572,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>178.519,55</b>

**Comune di Scillato (PA)**

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)	175.780,63	78.582,63	178.519,55
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	77.951,47	163.833,29	207.528,79
Parte vincolata (C)	11.516,68	5.123,65	50.181,26
Parte destinata agli investimenti (D)	82.287,00	6.886,74	34.347,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.025,48	-97.261,05	-113.537,59

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	36.522,87	52.799,41	<b>-16.276,54</b>	12.174,29	28.450,83
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....	60.738,18	60.738,18	0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>97.261,05</b>	<b>113.537,59</b>	<b>-16.276,54</b>	<b>12.174,29</b>	<b>28.450,83</b>

**Comune di Scillato (PA)**

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	52.799,42	26.399,71	26.399,70		
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....	60.738,18	4.049,21	4.049,21	4.049,21	48.590,55
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>113.537,60</b>	<b>30.448,92</b>	<b>30.448,91</b>	<b>4.049,21</b>	<b>48.590,55</b>

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

## Comune di Scillato (PA)

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	163.833,29	5.123,65	6.886,74	-97.261,05	78.582,63
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	163.833,29	5.123,65	6.886,74	-97.261,05	78.582,63
<b>Totale</b>	<b>163.833,29</b>	<b>5.123,65</b>	<b>6.886,74</b>	<b>-97.261,05</b>	<b>78.582,63</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	163.833,29	163.833,29
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	163.833,29	163.833,29
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>163.833,29</b>	<b>163.833,29</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	5.123,65	5.123,65
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	5.123,65	5.123,65
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.123,65</b>	<b>5.123,65</b>

## **Comune di Scillato (PA)**

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 i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle seguenti entrate: importi tasse e proventi assimilati non accertati per cassa; vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni; proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti ed è pari a € 207.321,37.

### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, come 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.

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

È stato costituito al 31/12/2020 il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €. 207,42.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto al recupero delle eventuali quote di

## Comune di Scillato (PA)

disavanzo previste. Il Revisore Unico ha verificato che il Comune ha inserito nella relazione al rendiconto i prospetti relativi all'analisi del disavanzo nelle sue diverse componenti evidenziando l'eventuale maggiore recupero e le modalità di proseguimento del piano di rientro.

### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>71.884,80</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.383,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.791,02
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>14.710,52</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	17.412,99
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-2.702,47</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>44.228,05</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.884,49
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>35.343,56</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>35.343,56</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>116.112,85</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.383,26
Risorse vincolate nel bilancio		37.675,51
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>50.054,08</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		17.412,99
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>32.641,09</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non

## Comune di Scillato (PA)

si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio. Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, indicare le modalità di copertura.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	367.631,49	365.642,40	324.779,52	99,5%	88,8%
Titolo 2	520.301,60	528.231,50	487.452,46	101,5%	92,3%
Titolo 3	97.387,12	97.387,12	79.451,80	100,0%	81,6%
Titolo 4	148.916,56	267.541,83	20.829,30	179,7%	7,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	272.159,70	100,0%	27,2%
Titolo 9	765.424,03	765.424,00	160.849,63	100,0%	21,0%
<b>TOTALE</b>	<b>2.899.660,80</b>	<b>3.024.226,85</b>	<b>1.345.522,41</b>	<b>104,3%</b>	<b>44,5%</b>

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.018.769,68	1.031.534,22	800.110,49	101,3%	77,6%
Titolo 2	538.547,05	156.946,21	6.797,67	29,1%	4,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	26.096,36	27.297,02	27.297,00	104,6%	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	272.159,70	100,0%	27,2%
Titolo 7	783.324,03	765.424,00	160.849,60	97,7%	21,0%
<b>TOTALE</b>	<b>3.366.737,12</b>	<b>2.981.201,45</b>	<b>1.267.214,46</b>	<b>88,5%</b>	<b>42,5%</b>

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.15 del 12 maggio 2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	75.916,37	59.961,64
FPV di parte capitale	102.802,71	80.878,65
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>178.719,08</b>	<b>140.840,29</b>

## Comune di Scillato (PA)

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>84.299,09</b>	<b>75.916,37</b>	<b>59.961,64</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 **	19.644,88	24.729,58	21.202,50
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	64.654,21	51.186,79	38.759,14
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>117.526,98</b>	<b>102.802,71</b>	<b>80.878,65</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	13.169,41	64.151,29	18.940,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	104.357,57	49.427,02	61.938,18
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	57.800,29
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	2.161,35
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>59.961,64</b>

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

### Entrate

**Comune di Scillato (PA)**

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>	365.642,40	324.779,50	232.074,16	71,46
<b>Titolo II</b>	528.231,56	487.452,40	360.860,68	74,03
<b>Titolo III</b>	97.387,12	79.451,86	50.111,40	63,07
<b>Titolo IV</b>	45.962,10	20.829,30	19.859,56	95,34
<b>Titolo V</b>	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
<b>Recupero evasione IMU</b>	1.436,00	1.436,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	110,35	110,35		0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	1.546,35	1.546,35	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		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020		

Il recupero dell'evasione per i tributi sovra indicati appare non coerente con la situazione critica del Comune, seppur sembra giustificata la riduzione complessiva dell'attività in dipendenza dei Decreti emanati a causa dell'Emergenza Covid-19.

## Comune di Scillato (PA)

### 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	9.127,54	2.781,34	5.256,58
Riscossione	6.635,05	2.781,34	4.286,84

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

### 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	316,8	28,7	
riscossione	146,9	28,7	
%riscossione	46,37	100,00	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	158,40	14,35	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>158,40</b>	<b>14,35</b>	<b>0,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	158,40	14,35	0,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	

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

## Comune di Scillato (PA)

### 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	427.204,90	399.468,60	-27.736,30
102	imposte e tasse a carico ente	28.093,10	27.266,50	-826,60
103	acquisto beni e servizi	324.272,30	312.125,68	-12.146,62
104	trasferimenti correnti	42.221,20	38.447,80	-3.773,40
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	16.974,60	15.815,70	-1.158,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.801,70	835,83	-3.965,87
110	altre spese correnti	8.101,89	6.150,30	-1.951,59
<b>TOTALE</b>		<b>851.669,69</b>	<b>800.110,41</b>	<b>-51.559,28</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	301.128,55	6.797,60	-294.330,95
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	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>301.128,55</b>	<b>6.797,60</b>	<b>-294.330,95</b>

### 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:

- Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 €. 243,00;
- Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 €. 1.429,00;
- Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) €. 5.266,00;
- Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) €. 5.266,00;
- Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 €. 1.193,00;
- Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 €. 63,00;
- 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 €. 13.160,00.

L'Organo di revisione non ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere in merito alle 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	550.049,95	399.468,60
Spese macroaggregato 103	0,00	995,90
Irap macroaggregato 102	33.580,00	24966,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	21202,5
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>583.629,95</b>	<b>446.633,51</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	20.130,09
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>583.629,95</b>	<b>426.503,42</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 59 del 30/09/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso.

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

**5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	352.753,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	27.297,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>325.456,22</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	403.798,24	378.849,60	352.753,24
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	24.948,64	26.096,36	27.297,02

## Comune di Scillato (PA)

Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>378.849,60</b>	<b>352.753,24</b>	<b>325.456,22</b>
Nr. Abitanti al 31/12	612,00	612,00	612,00
Debito medio per abitante	619,04	576,39	531,79

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	18.122,15	16.974,40	
Quota capitale	24.948,64	26.096,36	27.297,02
<b>Totale fine anno</b>	<b>43.070,79</b>	<b>43.070,76</b>	<b>27.297,02</b>

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

Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari

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

Il Revisore Unico 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.

Dal confronto non sono emerse criticità.

### **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	10.478.971,22	10.481.663,37	-2.692,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	496.376,51	737.224,48	-240.847,97
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.975.347,73</b>	<b>11.218.887,85</b>	<b>-243.540,12</b>
A) PATRIMONIO NETTO	10.602.279,82	10.399.817,15	202.462,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	207,42	0,00	207,42
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	372.860,49	819.070,70	-446.210,21
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>10.975.347,73</b>	<b>11.218.887,85</b>	<b>-243.540,12</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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. Che la stessa approvata con delibera di giunta n. 35 del 26/05/2021 contenga i criteri di valutazione.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa**

Si rileva che il Comune di Scillato, avendo affidato il servizio di riscossione dei Tributi al Responsabile Unico dell'Unione dei Comuni della Valle D'Himera Settentrionale, in base a quanto dichiarato dallo stesso responsabile dei tributi in riscontro a nota del 17/05/2021 del Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Scillato con prot. 2427, si trova in effettiva difficoltà relativamente all'acquisizione delle entrate tributarie e presenta, pertanto, le seguenti criticità che il Revisore intende sottolineare :

✓ mancata acquisizione di entrate : *la somma complessiva di tributi ancora da incassare al 31/12/2020 risulta pari ad € 184.368,92*

✓ mancato esercizio della procedura di riscossione coattiva : *non risultano dettagli relativi alla riscossione coattiva dei tributi locali;*

✓ prescrizione del credito : *anche per il presente esercizio sono stati cancellati tributi ritenuti ormai inesigibili, in particolare riferiti al Servizio Idrico e a T.A.R.I..*

*L'amministrazione comunale di Scillato, pertanto, dovrà provvedere tempestivamente, a porre in essere adeguate politiche gestionali, adottando specifici atti di indirizzo per azioni di recupero di gettito in modo tale da scongiurare il mancato incasso dei tributi in entrata e comunque, per riportare a ragionevole certezza gli importi indicati.*

## **10. 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.

IL REVISORE UNICO

