



## COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

### DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Num. 14 del Registro - Seduta del giorno 23.06.2021

#### **OGGETTO: Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'Esercizio Finanziario 2020.**

L'anno duemilaventuno, il giorno ventitre del mese di Giugno, alle ore 16,00, in JOPPOLO GIANCAXIO, a seguito di regolare invito diramato ai sensi dell'art.48 dell' O.L.P.R.S. 29.10.1955, n°6 modificato dalla L.R. 48/91, si è riunito oggi in sessione ordinaria e pubblica di seconda convocazione, il Consiglio Comunale, nelle persone dei Sigg.:

CONSIGLIERI	PRESENTI	ASSENTI
MUSSO NICOLETTA, MARIA, STEFANIA (Presidente del Consiglio)	X	
SPECCHI DANIELE (Consigliere)	X	
CAMILLERI ANGELA (Consigliere)		X
SACCO WALTER (Consigliere)		X
PORTELLA KATIA (Consigliere)	X	
FLORIDDIA ROSALIA (Consigliere)	X	
CACCIATORE GIACOMO (Consigliere)		X
ABISSI CALOGERO (Consigliere)		X
CACCIATORE MARIANGELA (Consigliere)		X
GIGLIONE GIUSEPPE ANTONINO (Consigliere)	X	

Assume la presidenza la Sig.ra Musso Nicoletta Maria Stefania, Presidente del Consiglio Comunale, con la partecipazione del Segretario Comunale Dott.ssa MERCEDES VELLA.

Constatata la presenza di n° 05 Consiglieri su 10 assegnati a questo Comune, si è riconosciuto a temine dell'art.30 della L.R. n° 9 del 06.03.1986, essere legale il numero degli intervenuti per potere deliberare sulla proposta sopra indicata;

Sono nominati scrutatori i Consiglieri: Floriddia, Specchi e Giglione

Si da atto della presenza del Vice Sindaco Migliara e dell'Assessore Argento

A questo punto, il Presidente dà lettura della proposta del 2) punto dell'O.d.G. : **"Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'Esercizio Finanziario 2020"**.

- Ultimata la lettura il **Presidente**, invita i Consiglieri ad intervenire;
- **Relazona la Dott.ssa Burgio:** *"Con la delibera di Giunta n. 15 del 21/4/2021 sono stati riaccertati i residui attivi e passivi. Dal risultato del suddetto riaccertamento, è scaturito un avanzo di amministrazione di circa €639.000 circa. Da questo avanzo però sono stati effettuati degli accantonamenti in fondi obbligatori per tutti quindi, abbiamo costituito il "fondo crediti di dubbia esigibilità" creato in base ad un calcolo particolare. Quindi una parte di questo avanzo è stata destinata alla creazione di questo fondo. Un altro fondo che l'anno scorso era stato obbligatorio è il "fondo anticipazione di liquidità"; Noi come Comune abbiamo chiesto un'anticipazione di liquidità, nel 2013. L'Ente che ha chiesto a suo tempo quest'anticipazione, rientra nell'ulteriore proroga al 31 luglio 2021, per l'approvazione sia del consuntivo che del bilancio previsionale, per tutti gli altri enti la scadenza rimane al 30 giugno mentre per i comuni che hanno richiesto questa anticipazione la scadenza è stata prorogata al 31 luglio.*  
*Un altro fondo che abbiamo costituito, è il "fondo contenzioso" che scaturisce dall'analisi dei contenziosi che sono presenti nell'ente al 31-12-2020, dall'analisi del rischio di soccompenza si è costituito un fondo di € 25.000,00 considerato un importo congruo. Per legge viene accantonato nel cosiddetto fondone quello che è rimasto del 2020 dei trasferimenti da parte dello Stato per l'emergenza covid; queste somme che ci sono stati trasferiti nel 2020, sono state utilizzate sia per affrontare le varie spese per emergenza covid che per affrontare anche la diminuzione delle minori entrate che abbiamo avuto in conseguenza sempre della stessa emergenza; tutto ciò che abbiamo incassato ma che non abbiamo speso, verrà riportato nell'anno 2021 nel relativo fondo. Inoltre un'altra parte vincolata dei trasferimenti per circa €5000 è dovuto a un finanziamento che abbiamo avuto nel 2020, un finanziamento per un progetto per la scuola elementare. Non è stato speso nel 2020 ma ce lo riportiamo nell'anno 2021. La parte disponibile di avanzo di amministrazione è pari ad euro 15.658,84".*
- **Il Consigliere Giglione:** *"Per quanto riguarda i contenziosi in essere, tra l'altro uno gravoso di dubbia entità da come viene quantificato dalla controparte più altri contenziosi meno gravosi, chiedo se non sarebbe il caso di aumentare oppure chiedere all'amministrazione di aumentare questa accantonamenti"*
- **La dottoressa Burgio:** *"Di questo fatto ne abbiamo discusso col revisore, effettivamente abbiamo sempre accantonato delle somme in via del tutto prudenziale per debiti fuori bilancio"*.
- **Il Consigliere Giglione:** *"E tutti quei crediti di dubbia esigibilità dovute a Tari IMU e imposte varie che per l'entità del comune ritengo siano troppi? O non paga nessuno o c'è qualche altra cosa che non va"*.
- **La dottoressa Burgio:** *"I controlli vengono fatti spesso con l'ufficio tributi"*.
- **Il Consigliere Giglione:** *"Riusciamo noi come comune a incassare delle somme tra virgolette bonariamente a seguito di avviso bonario ma non so poi cosa succede quando questi crediti passano all'esattoria, se sono somme effettivamente che vengono recuperate o si perdono"*.
- **La dottoressa Burgio:** *"Da quest'anno noi ci attiveremo con la riscossione coattiva"*.
- **Il Consigliere Giglione:** *"Qualche tempo fa a noi avevamo fatto una proposta, non so se sia ancora valida cioè cercare tra virgolette, di sostituirci noi all'esattoria facendo dei condoni ed eventualmente incassare noi stessi questi tributi, se ci sono ancora le condizioni"*.
- **Risponde la dottoressa Burgio:** *"Stiamo già attivando il coattivo"*.
- **Interviene il vice Sindaco Migliara:** *"Si sta cercando di recuperare quando dovuto, si è cercato di recuperare le somme prima bonariamente mediante avvisi, si è dato del tempo al cittadino per pagare, ora è arrivato il momento di procedere col coattivo. Con gli avvisi bonari non abbiamo avuto un grande riscontro, in verità, ad eccezione del pagamento dei terreni agricoli perché forse era qualcosa di nuovo; il Canone acqua forse è quello che viene pagato regolarmente dai cittadini mentre per quanto riguarda il pagamento dell'IMU e della TARI non vi è lo stesso riscontro. Sono convinto che il contribuente anziano che non ha la possibilità di rivolgersi ad un patronato, ad un commercialista per il calcolo di quanto dovuto e non riesce a compilare il mod. F24, alla fine non riesca a pagare e di conseguenza non paga il tributo. Si potrebbe cercare di inviare il modello F24 già compilato ai contribuenti anziani"*.

- **La dottoressa Burgio:** *"Per quanto riguarda l'IMU, chi ha bisogno può recarsi all'ufficio Tributi come succede e verranno sicuramente aiutati nella compilazione dell'F24, più di questo non possiamo fare".*
- **Il vice Sindaco Migliara:** *" Per la prossima scadenza del 16 dicembre , la seconda rata, dovremmo cercare di attivare uno sportello per i contribuenti, per un aiuto alla compilazione dell'F24 per chi non può rivolgersi a commercialisti e Caaf ; cerchiamo di aiutarli fisicamente creando uno sportello di aiuto".*
- **Il Consigliere Giglione:** *" Chiedo all' Amministrazione sullo stato dei contenziosi, a che punto siamo, a parte quello di €.900.000,00 che credo sia quello più gravoso"*
- **Interviene il Segretario Comunale:** *"Siamo in attesa di sentenza, l'udienza dovrebbe essere fissata per ottobre, entro l'anno comunque".*
- **Il Consigliere Giglione:** *" Con la Sanitaria Dalfino invece?"*
- **Risponde il Segretario Comunale:** *"E' stata notificata una sentenza di condanna quindi stiamo cercando di valutare , fermo restando che dobbiamo pagare, se ci sono le condizioni di una possibile transazione per fare risparmiare anche un minimo all'ente, però capite bene che con una sentenza definitiva di condanna al 2° grado di giudizio tra l'altro, le condizioni per una transazione non ci stanno tutte; però ci stiamo provando; vi ritroverete più in là, probabilmente, la proposta del riconoscimento debito fuori bilancio perché questa è la procedura".*
- **Il Consigliere Giglione:** *" La transazione che abbiamo fatto non ha avuto esito?"*
- **Il Segretario Comunale:** *"La prima transazione riguardava una parte del quantum, adesso siamo entrati nel merito della totale richiesta e siamo stati condannati".*
- **Il vice Sindaco Migliara:** *" Là abbiamo pagato circa la metà 150.000 euro, ne resta l'altra metà per la quale siamo stati condannati però stiamo valutando alcune soluzioni da proporre e che mi auguro vengano accettate dalla controparte".*

Considerato che nessun Consigliere prende la parola, il Presidente pone ai voti la proposta all'ordine del giorno.

- Consiglieri presenti e votanti n.05

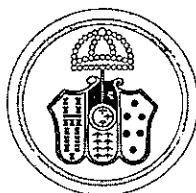
#### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

- Vista la proposta presentata dal Responsabile Settore Finanziario che viene allegata al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;
- Visto il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore Finanziario sulla regolarità tecnica e contabile;
- Visto il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti;
- Dato atto che i pareri di cui sopra sono stati espressi ai sensi e per gli effetti dell'art.53 della Legge 8.6.1990, n°142 per come recepita dalla Legge Regionale dell'11.12.1991, n°48;
- Visto l'O.A.EE.LL. vigente nella Regione Siciliana;
- Dato atto che la proposta che si mette a votazione è conforme a quella per la quale sono stati espressi i pareri sopra richiamati:

Con voti n° 04 favorevoli ((Musso, Floriddia, Specchi, Portella,) n° 0 contrari e n° 1 astenuto (Giglione Giuseppe A. ), espressi in forma palese

## DELIBERA

- 1) Fare propria la parte motiva dell'allegata proposta presentata dal Responsabile Settore Finanziario ed assistita dai prescritti pareri ai sensi e per gli effetti dell'art. 53 della Legge 08.06.1990, n°142 per come recepita dalla Legge Regionale dell'11.12.1991, n° 48, inerente l'oggetto;
- 2) Di approvare la proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'Esercizio Finanziario 2020"**, allegata al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale.



COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO

Provincia di Agrigento

---

CONSIGLIO COMUNALE - PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Delibera n° \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_

---

**OGGETTO:** Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2020

---

- VISTO ed esaminato il Conto Consuntivo dell'entrata e della spesa di questo Comune per l'esercizio finanziario 2020, reso dal Tesoriere "Banca Carige" esaminato sotto il profilo amministrativo – contabile da quest'ufficio risulta conforme ai dati risultanti dal consuntivo dell'ente;
- VISTA la relazione del Revisore dei Conti, uniformatasi nel suo operato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente, visti: il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 ed il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194 ed il D.lgs 118/2011;
- ATTESO che, l'anzidetta relazione pone in evidenza l'esatta corrispondenza del conto con le scritture contabili dell'Ente e le risultanze di gestione;
- RILEVATO che il Conto Consuntivo del precedente esercizio finanziario è stato approvato con delibera consiliare n° 29 del 04/11/2020 resa esecutiva ai sensi dell'art. 18, comma 6 della L.R. n. 44/91;
- ACCERTATO che durante l'esercizio finanziario non sono esistite contabilità non figuranti nel Conto reso dal Tesoriere, e che a tutt'oggi non esistono contabilità di siffatta natura;
- CONSIDERATO che nell'ambito del servizio prestato dal Tesoriere non sono state presentate contestazioni in ordine al servizio medesimo;
- VISTA la Deliberazione di Giunta Municipale n° 15 del 21/04/2021, con la quale si è provveduto, al riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31.12.2020, da iscrivere nel Bilancio di Previsione 2021;
- CONSTATATO che la Giunta Municipale, con delibera n. 24 del 27/05/2021, ha approvato la Relazione al Conto del Bilancio 2020 di cui al D.lgs 118/2011;
- CONSTATATO, infine, che sono state effettuati i controlli di cui all'art.45, comma 1 del D.Lgs. del 30.12.92, n°504, e dei relativi parametri di riscontro fissati con Decreto del Ministro dell'Interno del 06/05/1999, n.227;

- VISTO il Conto del bilancio, redatto in base alle risultanze conclusive dell'esercizio 2020, e della procedura di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- RILEVATO che il comune di Joppolo Giancaxio ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti e puo' non tenere la contabilità economico patrimoniale si è attenuto al dispositivo dell'art.232 comma 2 del TUEL optando per tale facoltà ed ha allegato al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020;
- VISTO il conto del patrimonio nel quale vengano rilevati i risultati della gestione patrimoniali e riassunta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2019, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale, redatto con le modalità di cui all'articolo al D.Lgs 118/2011;
- VISTA la Relazione illustrativa dei risultati della gestione di cui redatta con le modalità di cui del D.lgs 118/2011;
- VISTO il risultato complessivo della gestione finanziaria 2020;
- VISTO l'O.EE.LL. vigente della Regione Siciliana;

## P R O P O N E

**Di approvare** il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2020, redatto secondo l'art.232 comma 2 del TUEL e successive modifiche, in tutti i suoi contenuti dai quali emerge il seguente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ed il risultato complessivo della stessa:

- GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO			0,00
RISCOSSIONI	1.064.505,02	3.810.291,50	4.874.796,52
PAGAMENTI	1.627.754,05	3.247.042,47	4.874.796,52
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
RESIDUI ATTIVI	2.305.989,07	1.879.594,24	4.185.583,31
RESIDUI PASSIVI	1.408.774,92	696.981,38	2.105.756,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.439.945,83
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL DICEMBRE 2019			639.881,18

### Composizione del risultato di

#### Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ..... 287.785,83

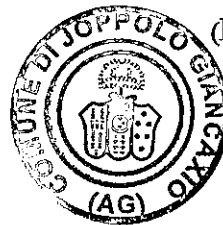
**Fondo anticipazione liquidita'** **247.666,96**

**Fondo Contenzioso** **25.000,00**

<b>Altri accantonamenti</b>	<b>2.500,00</b>
<b>Parte vincolata da leggi.....</b>	<b>55.663,45</b>
Parte vincolata da trasferimenti	5.606.10
<b>Parte destinata agli investimenti.....</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte disponibile .....</b>	<b>15.658,84</b>

**IL PROPONENTE**

(Dott.ssa Concetta Burgio)



*[Handwritten signature of Dott.ssa Concetta Burgio]*

**COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO**  
**Provincia di Agrigento**  
\*\*\*\*\*

**PARERI ED ATTESTAZIONI DELLA COPERTURA FINANZIARIA SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

---

**OGGETTO: Esame ed approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2020**

---

**SERVIZIO: Ufficio Ragioneria**

Per quanto concerne la Regolarità Tecnica e Contabile si esprime parere **FAVOREVOLE**

li

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**  
**(Dott.ssa Concetta Burgio)**



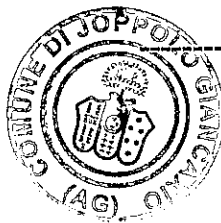
**UFFICIO RAGIONERIA**

Ai sensi dell'art.151 comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267  
Si attesta la Copertura Finanziaria

li

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**

**(Dott.ssa Concetta Burgio)**



Allegato alla deliberazione di Consiglio Comunale n° \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_



# COMUNE DI JOPPOLO GIANCAXIO

Provincia di Agrigento

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMILIANO ROSA



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	8
Gestione Finanziaria .....	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	21
Risultato di amministrazione .....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	29
Fondo anticipazione liquidità .....	30
Fondi spese e rischi futuri .....	30
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	30
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	31
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	34
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	38
STATO PATRIMONIALE.....	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	46
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	46
CONCLUSIONI .....	48



# **Comune di Joppolo Giancaxio (AG)**

## **Organo di revisione**

**Verbale del 28 maggio 2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

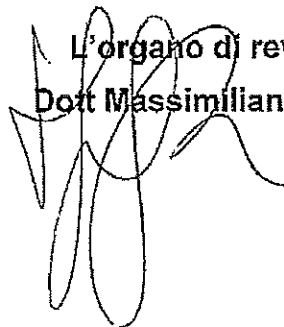
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Joppolo Giancaxio (AG) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Palermo, li 28 maggio 2021**

**L'organo di revisione  
Dott Massimiliano Rosa**



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimiliano Rosa, Revisore Unico nominato con Delibera dell'Organo Consiliare n. 28 del 30.08.2018,

- ricevuta in data 27.05.2021, a mezzo PEC, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, dopo avere ricevuto la documentazione propedeutica all'approvazione del rendiconto, nelle date:
- 25.05.2021 brevi manu presso gli uffici del Responsabile dei servizi finanziari;
- 26.05.2021 a mezzo PEC dall'ufficio segreteria;

approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 27.05.2021 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale (\*\*);

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 28.12.2016.

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:



Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 2

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ♦ e irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Joppolo Giancaxio (AG) registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.212 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si** è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;



- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni "Feudo D'Alì"
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

*Nel caso di utilizzo dell'anticipazione di liquidità accantonata nel risultato di amministrazione ai fini del FCDE, l'ente ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n. 4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal d.l. n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (Incostituzionalità del comma 6, art. 2 del d.l. n. 78 del 2015). L'art. 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (Decreto mille proroghe) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento..*

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:	€ -	€ -	€ -
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 168.864,99	€ -	€ -
- 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>€ 168.864,99</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 17.664,28

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con apposito capitolo di bilancio per euro 17.664,28

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

In merito alle passività potenziali dell'Ente, si attesta che lo scrivente organo di revisione, in data 14.04.2021 ha ricevuto, dopo esplicita richiesta, la nota prot. 1425 del 14.04.2021 a firma del Responsabile del Settore Amministrativo Dott. G. Lattuca, riportante la situazione del contenzioso pendente relativo al biennio 2019-2020. La situazione riporta l'analisi debitoria del contenzioso in essere alla data del 31.12.2020, attestando che tale situazione era identica alla data del 31.12.2019, considerato che lo scrivente revisore alla data del parere reso sul rendiconto 2019 (vedasi relazione del 07 ottobre 2020, pag. 6) era ancora in attesa dell'ammontare del contenzioso pendente al 31.12.2019.

Facendo riferimento al 31.12.2020, la nota riporta il seguente contenzioso pendente:

- 1) Contenzioso v/s Albanese Salvatore per un valore della causa pari a euro 913.262,66;
- 2) Contenzioso v/o Camilleri Giuseppa-altri per un valore della causa pari a euro 10.000,00;
- 3) Contenzioso v/o Camilleri Giuseppa' +altri per un valore della causa pari a euro 10.000,00;
- 4) Contenzioso v/o Cooperativa Delfino, per un valore pari a euro 150.000,00;
- 5) Contenzioso v/o Abbissi Gaetano per un valore pari a euro 40.000,00

Si segnala, inoltre il giudizio arbitrale promosso nei confronti della ATO GESA AG2 in cui il Comune si è opposto al criterio di riparto dei costi di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti che



ha comportato un aumento dei costi per l'Ente da euro 175.179,77 ad euro 389.694,64.

La nota prot. 1425 del 14.04.2021 dovrà essere trasmessa alla Corte dei Conti come allegato alla nota del Revisore rendiconto 2020.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 1.660,42	€ 3.335,00	-€ 1.674,58	49,79%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 1.660,42</b>	<b>€ 3.335,00</b>	<b>-€ 1.674,58</b>	<b>49,79%</b>	

### Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Ente ha effettuato la richiesta attraverso la Delibera di Giunta Municipale n. 26 del 06.07.2021, richiedendo un importo pari a euro 130.535,63-

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le Indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e





nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ -

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ -
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

#### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Provisioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.287.337,25	€ 462.909,59	€ 60.979,64	€ 523.889,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 993.283,82	€ 627.343,70	€ 126.054,22	€ 753.397,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 594.518,17	€ 131.047,41	€ 33.394,86	€ 164.442,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.875.139,24	€ 1.221.300,70	€ 220.428,72	€ 1.441.729,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somme *)		€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.920.672,98	€ 987.551,46	€ 358.150,41	€ 1.345.701,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 87.883,03	€ 87.882,30	€ -	€ 87.882,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.008.555,98	€ 1.075.433,76	€ 358.150,41	€ 1.433.584,17
Differenza D (D=B-C)	=	€ 866.583,26	€ 145.866,94	€ 137.721,69	€ 8.145,25
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 866.583,26	€ 145.866,94	€ 137.721,69	€ 8.145,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.926.085,85	€ 327.087,68	€ 839.076,30	€ 1.166.163,98
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 205.053,20	€ 131.154,39	€ -	€ 131.154,39
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)	=	€ 4.131.139,08	€ 458.242,07	€ 839.076,30	€ 1.297.318,37
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 4.131.139,08	€ 458.242,07	€ 839.076,30	€ 1.297.318,37
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.682.913,22	€ 54.050,81	€ 800.236,18	€ 854.328,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.682.913,22	€ 54.090,81	€ 800.238,18	€ 854.328,99
Spese Titolo 2,04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.682.913,22	€ 54.090,81	€ 800.238,18	€ 854.328,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.448.225,85	€ 404.151,26	€ 38.838,12	€ 442.989,38
Spese Titolo 3,02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3,03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3,04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3,02, 3,03,3,04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoreria	+	€ 2.500.000,00	€ 1.889.929,86	€ -	€ 1.889.929,86
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.969.365,46	€ 1.870.848,62	€ 469.365,46	€ 2.340.214,08
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 728.862,38	€ 240.818,87	€ 5.000,00	€ 245.818,87
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 717.864,91	€ 246.669,28	€ -	€ 246.665,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.856.441,13	€ 563.249,03	-€ 563.249,03	€ -

\* Trattati di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 375.781,95	€ 721.330,40	€ 387.342,09
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 522.567,68	€ 469.365,42	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 387.342,09 richiesto con delibera di G.M. n. 63 del 18.12.2019

## **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'ente **non 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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

Come da indicatore della tempestività dei pagamenti relativamente all'anno 2020, il documento allegato al rendiconto riporta un valore di 97,48, con un importo annuale di pagamenti posteriori alla scadenza pari a euro 1.175.877,06

## **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 179.167,67

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 45.581,13 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -14.346,55 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	179.167,67
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	- 72.316,99
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	61.269,55
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	45.581,13

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	45.581,13
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	59.927,68
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 14.346,55

## **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2020
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.745.861,89
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.439.945,83



<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.439.945,83
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.341,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 14.341,75
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.745.861,89
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.439.945,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 14.341,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 120.918,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 198.704,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 639.881,18

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A *100)
<b>Titolo I</b>	€ 609.105,72	€ 643.194,44	€ 462.909,59	71,9703967
<b>Titolo II</b>	€ 742.796,69	€ 737.055,42	€ 627.343,70	85,11486151
<b>Titolo III</b>	€ 271.444,00	€ 199.157,69	€ 131.047,41	65,80082848
<b>Titolo IV</b>	€ 1.845.862,13	€ 1.826.232,66	€ 327.087,68	17,9105153
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.595.899,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.362.983,10
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	87.882,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	247.666,96
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	102.632,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	120.918,57



<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	130.535,63
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>148.821,39</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	72.316,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	61.269,55
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>15.234,85</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	59.927,68
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>44.692,83</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.957.387,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	



M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	130.535,63
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	356.559,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.439.945,83
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>30.346,28</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>30.346,28</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>30.346,28</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
25) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>179.167,67</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		72.316,99
Risorse vincolate nel bilancio		61.269,55
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>45.581,13</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		59.927,68
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>14.346,55</b>



## Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		148.821,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	120.918,57
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	72.316,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	59.927,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	61.269,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	165.611,40

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

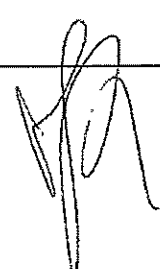
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.



## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse accantonate e applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a) = (a) - (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		120918,57	-120918,57	247666,96		247666,96
Totale Fondo anticipazioni liquidità		120918,57	-120918,57	247666,96		247666,96
Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		0	0	0	25000	25000
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	25000	25000
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		182041,16	0	72316,99	33427,68	287785,83
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		182041,16	0	72316,99	33427,68	287785,83
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>	fine mandato sindaco	1000	0	0	1500	2500
Totale Altri accantonamenti		1000	0	0	1500	2500
Totale		303959,73	-120918,57	319983,95	59927,68	562952,79

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

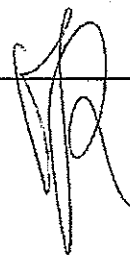
(1) Indicare, con il segno (-) l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è copiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



# **ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capi- to- o di en- tr- at- a	Descr- izione	Capi- to di di- s- p- e- s- a	Descr- izione	Risorse vincolate nel risultato di amministr- azione al 31/12/2020 <sup>1</sup>	Risorse vincolate e applicat- e al bilancio dell'eser- cizio 2020	Entrate vincolate e accertat- e nell'eser- cizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser- cizio o da quote vincolate del risultato di amministra- zione	Fondo o pluri- ennale vinc- olato al 31/12 /2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra- zione	Cancellazi- one di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazio- ne del vincolo su quote del risultato di amministra- zione(+) e cancellazi- one di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazi- one nell'eser- cizio 2020 di Impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approva- zione del rendicont- o dell'eser- cizio 2019 non reimpegni all' esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilanci- o al 31/12/2- 020	Risorse vincolate nel risultato di amministra- zione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) - (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)

<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
2005/13	ACCONTO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ( ART 105 DL 34 DEL 2020)			avanzo vincolato	0,00	0,00	75.050,45	19.387,00	0,00	0,00	0,00	55.663,45
2005/13	ACCONTO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ( ART 105 DL 34 DEL 2020)	1043/10		SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI	0,00	0,00	161,37	161,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2005/13	ACCONTO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ( ART 105 DL 34 DEL 2020)	1326/10		INTERVENTI INDIFFERIBILI ED URGENTI PER LA SALVAGUARDIA DELL'INCOLUMITA' PUBBLICA CON RIVALSA SUI PRIVATI	0,00	0,00	2.685,87	2.685,87	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (lt)</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77.897,69</b>	<b>22.234,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.663,45</b>

<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	TRASFERIMENTO FONDO COMUNI PUGLIA E SICILIA 2020			AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTO FONDO COMUNI PUGLIA E SICILIA 2020	0,00	0,00	5.606,10	0,00	0,00	0,00	0,00	5.606,10
2005/10	Contributo statale solidarietà alimentare ordinanza protezione civile 558/2020	1691/10		Acquisito beni per solidarietà alimentare per emergenza covid 19 (ordinanza prot. civile 558/2020) (cap E 2005/10)	0,00	0,00	19.690,26	19.690,26	0,00	0,00	0,00	0,00
2005/11	CONTRIBUTO DISINFESTAZIONE E SANIFICAZIONE ART	1043/10		SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO	0,00	0,00	673,37	673,37	0,00	0,00	0,00	0,00

2005/11	114 DL 18 DEL 2020 CONTRIBUTO DISINFESTAZIONE E SANIFICAZIONE ART	1256/0	DEGLI UFFICI SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	134,21	134,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2005/11	114 DL 18 DEL 2020 CONTRIBUTO DISINFESTAZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020	1751/0	INTERVENTI DI PULIZIA SUL CENTRO ABITATO E PERIFERICO E DISINFESTAZIONE	0,00	0,00	1.629,65	1.629,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2005/11	CONTRIBUTO DISINFESTAZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18 DEL 2020	1806/0	SPESE PER IL MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DI VILLE, PARCHI E GIARDINI	0,00	0,00	244,00	244,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035/12	FONDO FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE ART 115 DEL 18 DEL 2020	1261/0	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	0,00	0,00	120,82	120,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024/10	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE EMERGENZA COVID-19 A FAVORE DI FAMIGLIE DISAGIATE (DELIBERA 124/2020)	1891/11	Acquisto beni alimentari e farmaci per emergenza covid 19 (circolare 124/2020) (cap E 2024/10)	0,00	0,00	23.560,00	23.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2915/0	CONTRIBUTO STATO PER ATTIVITA' EDUCATIVE, RICREATI VE CULTURALI E TEMPO LIBERO BAMBINI/ADOLESCENT I (CAP U 1915)	1915/0	ATTIVITA' EDUCATIVE, RICREATI VE CULTURALI E TEMPO LIBERO BAMBINI/ADOLESCENT I	0,00	0,00	2.712,62	2.712,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	54.571,03	54.564,93	0,00	0,00	0,00	5.606,10	5.606,10

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
4036/0	PROVENTI LOCULI CIMITERIALI CAP U3960	3960/0	COSTRUZIONI LOCULI CIMITERIALI	10.844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.844,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				10.844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.844,00	0,00	0,00	0,00

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)		10.844,00	0,00	132.468,72	71.189,17	0,00	10.844,00	0,00	51.269,55	51.269,55
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)									0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)									55.663,45	55.663,45
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)									5.606,10	5.606,10
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)									51.269,55	51.269,55

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di variazione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto e di 1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

[illegible]

17) Le modalità di compensazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

18) In caso di rivestire della compensazione del risultato di esercizio (previdenze, deprezzamenti e deprezzamenti agli investimenti) e di altri indicatori, i possessori non corrisponderanno con i dati dell'istituto col quale del prospetto si è del rendiconto di esercizio precedente.

19) Compilate le tabelle, esenzioni di imputazione per l'esercizio N, il risultato del fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli interventi, non reinvestito nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto di esercizio N-1.

20) Escludo la cancellazione di risultati attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinati agli interventi, (ad es. i risultati attivi di plusvali o di investimenti che hanno superato l'esercizio).

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.439.945,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

# Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

# Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 1.439.945,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 1.439.945,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un *avanzo* di Euro 632.990,00 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato al Risultato di amministrazione

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1064505,02	3310281,50	4374786,52
PAGAMENTI	(-)	1677754,65	3247042,47	4924797,12
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
RES.DUI ATTIVI	(+)	2305389,07	1863102,14	4168491,21
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RES.DUI PASSIVI	(-)	1408774,32	587380,55	1996154,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			1433945,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(3)</sup>	(=)			632990,18

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Porte accertate <sup>(4)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(5)</sup>	237785,63
Accantonamento residuo perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(6)</sup>	0,00
Fondo anticipazioni liquidate	247008,96



Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contestato	25000,00
Altri accantonamenti	2500,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>582952,79</b>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	55663,45
Vincoli derivanti da trasferimenti	5606,1
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
Altri vincoli	0
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>61269,55</b>
Parte destinata agli investimenti	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>15658,84</b>
F di cui: Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>25</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come d'avanzo da ripianare <sup>26</sup>	

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante da gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato B c)

Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui passivi al 31 dicembre.....

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscriveranno nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo d'amministrazione da ripianare (lettera C al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 180.391,82	€ 319.623,37	€ 639.881,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 162.308,32	€ 303.959,73	€ 562.952,79
Parte vincolata (C)	€ -	€ 10.844,00	€ 61.269,55
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 18.083,50	€ 4.819,64	€ 15.658,84

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 21.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.... del .... ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 678.231,53	€ 60.979,64	€ 617.251,89	€ -
Residui passivi	€ 3.050.870,72	€ 1.627.754,05	€ 1.408.774,92	-€ 14.341,75

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- €	9.341,55 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	5.000,20 €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>- €</b>	<b>14.341,75 €</b>



L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	139.677,57 €	48.911,98 €	142.170,60 €	91.447,29 €	122.682,73 €	72.161,72 €	180.284,85 €	797.536,74 €
Titolo 2	8.706,00 €	8.706,00 €	29.941,11 €	42.489,43 €	25.130,64 €	9.459,79 €	126.203,72 €	250.636,63 €
Titolo 3	110.854,37 €	25.258,85 €	21.762,79 €	59.111,87 €	36.358,66 €	36.332,77 €	68.110,28 €	357.789,59 €
Titolo 4	- €	62.029,35 €	- €	- €	24.951,57 €	1.154.166,53 €	1.499.144,98 €	2.740.292,43 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	24.615,13 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	24.615,13 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	219,35 €	928,05 €	5.722,06 €	1.992,92 €	5.850,41 €	14.712,79 €
<b>Totale</b>	<b>283.853,07 €</b>	<b>144.906,18 €</b>	<b>194.093,85 €</b>	<b>193.976,64 €</b>	<b>215.045,66 €</b>	<b>1.274.113,67 €</b>	<b>1.879.594,24 €</b>	<b>4.185.583,31 €</b>

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	7.274,30 €	2.090,00 €	21.835,34 €	13.004,17 €	9.090,27 €	43.634,46 €	275.677,01 €	372.605,55 €
Titolo 2	- €	8.316,23 €	22.460,22 €	1.138,90 €	7.806,83 €	1.269.259,29 €	402.223,13 €	1.711.204,60 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	19.081,24 €	19.081,24 €
Titolo 7	- €	94,35 €	352,00 €	808,42 €	401,04 €	1.209,10 €	- €	2.864,91 €
<b>Totale</b>	<b>7.274,30 €</b>	<b>10.500,58 €</b>	<b>44.647,56 €</b>	<b>14.951,49 €</b>	<b>17.298,14 €</b>	<b>1.314.102,85 €</b>	<b>686.981,38 €</b>	<b>2.105.756,30 €</b>

L'organo di revisione, considerata la presenza di residui attivi sorti in epoche antecedenti al periodo di esame della proposta, comunque non movimentati nel 2020 e nei precedenti 2019 e 2018, ha rilevato il permanere della persistenza di tali importi con anzianità superiore a tre anni, per tale motivo, come già ribadito in sede di parere di riaccertamento ordinario dei residui, si invitano i responsabili di settore a motivare in modo più adeguato e dettagliato le motivazioni e le cause di mantenimento e cancellazione dei residui attivi e passivi.



L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è *stato* adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residuiativi		Precedenti	2015	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 67.643,27	€ 79.190,56	€ 50.456,26	€ 71.584,51	€ 17.673,39	€ 149.036,77	€ 393.573,89	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.160,23	€ 1.001,23	€ 1.001,23	€ 765,40	€ 17.663,28	€ 44.288,41		
	Percentuale di riscossione	3%	1%	2%	1%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 10.442,56	€ 31.696,19	€ 31.093,37	€ 43.672,42	€ 45.945,10	€ 138.042,72	€ 220.951,72	€
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.819,87	€ 849,00	€ 1.464,54	€ 773,44	€ 12.527,56	€ 62.506,23		
	Percentuale di riscossione	17%	3%	5%	2%	27%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.800,00	€ 2.800,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso o/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

#### ▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.



L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

### Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad euro 25.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzati	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.500,00</b>

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.204.393,21	€ 341.559,31	€ -1.862.833,90
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ -
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.219.393,21</b>	<b>€ 356.559,31</b>	<b>€ -1.862.833,90</b>

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

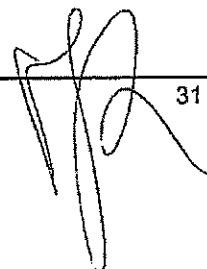
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2018</b>	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 538.160,54	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 723.681,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 162.899,70	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 1.424.742,07	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 142.474,21	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 45.685,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 96.789,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 45.685,00	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>3,21%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)</b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€	1.577.686,03
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€	87.882,30
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	1.489.803,73

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.813.559,89	€ 1.672.695,62	€ 1.577.686,03
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 140.864,27	-€ 95.009,59	-€ 87.882,30
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.672.695,62</b>	<b>€ 1.577.686,03</b>	<b>€ 1.489.803,73</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.212,00	1.212,00	1.212,00
Debito medio per abitante	1.380,11	1.301,72	1.229,21

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 60.083,53	€ 54.135,77	€ 45.685,00
Quota capitale	€ 140.864,27	€ 95.009,59	€ 87.882,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 200.947,80</b>	<b>€ 149.145,36</b>	<b>€ 133.567,30</b>

L'ente nel 2020 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.



## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente ha ottenuto, ai sensi del D.L. n. 35/2013, un'anticipazione di Liquidità straordinaria da parte della Cassa Depositi e Prestiti, rif. N. 1786 del 26/04/2013 di importo complessivo pari a euro 139.509,66.

Tale anticipazione, destinata al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili è stata erogata in due tranches di euro 69.754,83 cadauna, rispettivamente:

- 1) In data 19/06/2013 da restituire a partire dalla prima rata di ammortamento scadenza 31/05/2014 in n. 29 rate annuali;
- 2) In data 06/03/2014 da restituire a partire dalla prima rata di ammortamento, scadenza 31/05/2015 in n. 29 rate annuali.

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n.33/2015 (vedi anche, a titolo di confronto, i principi enunciati nella delibera n.28/2017 Sez. Autonomie per le Regioni) ha stabilito le seguenti regole per la contabilizzazione dell'anticipazione:

"Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio.

L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa.

L'utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui all'art. 2, comma 6, d.l. 19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, non deve produrre effetti espansivi della capacità di spesa dell'ente".

Si tenga conto, infine, della sentenza n. 4/2020 della Corte Costituzionale. La Consulta ha rilevato come l'anomala utilizzazione del Fondo di Sterilizzazione dell'equilibrio di bilancio e i principi della sana gestione finanziaria, violando la golden rule contenuta nell'articolo 119, comma 6, della Costituzione. L'anticipazione di liquidità, infatti, è una forma di indebitamento straordinario che soggiace al rispetto di tre parametri fondamentali: il collegamento a una sofferenza di cassa, il rigoroso rispetto del bilanciamento degli interessi definiti in sede costituzionale ed europea e la sua inidoneità a essere un rimedio contingente a risanare bilanci strutturalmente in perdita.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 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): € 179.167,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 45.581,13
- W3 (equilibrio complessivo): € -14.346,55

*Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).*

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

*L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.*

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che allo stato attuale, anche per quest'anno, non è stato possibile estrapolare in merito a tale voce, alcun dato dalla contabilità, poiché non risultano essere stati creati appositi capitoli di bilancio riferiti a tali specifiche voci.

Per questo motivo, le entrate da recupero da evasione tributaria risultano esser comprese all'interno delle singole voci dei tributi (residui) senza potere essere trattate in modo a se stante.

A tal proposito, si ribadisce quanto già detto nella relazione relativa ai rendiconti 2018 e 2019 e cioè che gli uffici preposti debbano necessariamente creare gli appositi capitoli al fine di rendere la verifica del recupero evasione tributaria, esaustiva e diretta.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state pari a euro 165.862,00

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

### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 326.477,19	
Residui riscossi nel 2020	€ 37.651,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 288.825,53	88,47%
Residui della competenza	€ 104.748,36	
Residui totali	€ 393.573,89	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari a euro 138.042,72

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 162.849,64	
Residui riscossi nel 2020	€ 17.434,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 145.415,23	89,29%
Residui della competenza	€ 75.536,49	
Residui totali	€ 220.951,72	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

## **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 29.253,82	€ 60.141,95	€ 48.629,13
Riscossione	€ 29.253,82	€ 60.141,95	€ 48.629,13

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ -	€ -	€ 1.000,00
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 21.700,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

#### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 45.309,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.699,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 39.609,96	87,42%
Residui della competenza	€ 3.698,83	
Residui totali	€ 43.308,79	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 402.440,36	€ 336.645,26	-65.795,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 27.233,70	€ 28.171,37	937,67
103	acquisto beni e servizi	€ 601.562,64	€ 643.841,75	42.279,11
104	trasferimenti correnti	€ 160.578,00	€ 235.564,90	74.986,90
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 61.260,77	€ 59.685,00	-1.575,77
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 269,00	€ 24,00	-245,00
110	altre spese correnti	€ 90.998,00	€ 49.450,00	-41.548,00
<b>TOTALE</b>		€ 1.344.342,47	€ 1.353.382,28	9.039,81

## Spese per il personale

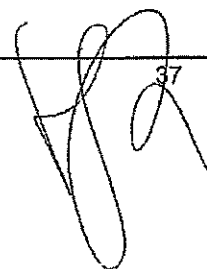
La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 523.825,34
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 166/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 535.426,34	€ 336.645,26
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 38.556,23	€ 28.171,37
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 573.982,57</b>	<b>€ 364.816,63</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 50.157,23	€ -
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 523.825,34</b>	<b>€ 364.816,63</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		



L'Organo di revisione *non ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *non ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

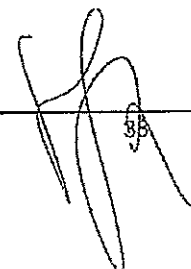
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Comune di Joppolo Giancaxio, alla data di approvazione del Rendiconto 2020 detiene le seguenti partecipazioni:

- Consorzio D'ambito di Agrigento – servizio idrico integrato per una quota pari allo 0,27%
- S.R.R. Società Consortile a Responsabilità Limitata ATO n. 4 Agrigento  
Provincia Est, per una quota pari allo 0,358%
- GESA AG2 in liquidazione, per una quota pari allo 0,06%
- Voltano S.p.A. per una quota pari all'1,00%
- Agenzia Empedocle Sviluppo S.p.A. con quota pari al 20%
- Distretto Turistico Regionale Valle dei Templi con quota pari allo 0,96%;
- ATI Assemblea Territoriale Idrica con quota pari allo 0,38%;
- GAL Sicani con quota pari al 4,53%

In merito alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, l'ente, alla data di oggi, non ha provveduto ad effettuare la razionalizzazione delle quote partecipative possedute al 31.12.2020.

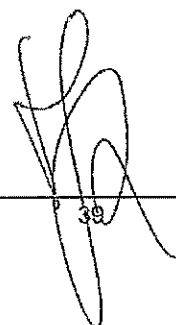


Si invita l'Ente a predisporre tale atto, seppur in ritardo, al fine di compiere il proprio adempimento in materia di rapporti con i propri organismi partecipati.

In particolare, si invita l'Ente:

- a predisporre l'atto di razionalizzazione ordinaria e a trasmetterla allo scrivente organo di revisione;
- che la deliberazione, una volta approvata, sia trasmessa alla Struttura di monitoraggio di cui all'art. 15 del D.LGS. n. 175/2016 presso il Ministero dell'Economica e delle Finanze Dip. Del Tesoro;
- che la medesima deliberazione sia pubblicata sul sito istituzionale dell'Amministrazione ai sensi dell'art. 31 del D.LGS. n. 3/2013

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ed invita l'Ente ad attivarsi il prima possibile al fine di potere ottenere il giusto riscontro a quanto richiesto.



39

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno "n"	Anno "n-1"
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	2.516.537,59	1.862.172,21
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	2.516.537,59	1.862.172,21
II	2	Altre immobilizzazioni materiali	3.176.755,04	3.161.447,11
I	2.1	Terreni		
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	2.843.062,19	2.815.108,41
	a	di cui in leasing finanziario	-	-





2.3	Impianti e macchinari	-	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-
2.5	Mezzi di trasporto	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.360,80	13.814,40
2.7	Mobili e arredi	1.739,07	1.932,30
2.8	Infrastrutture	48.416,63	-
2.9	Altri beni materiali	273.176,35	330.592,00
9	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
3			
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.693.292,63</b>	<b>5.023.619,32</b>
I			
V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	-	-
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	-	-
2	Crediti verso	-	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-
3	Altri titoli	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.693.292,63</b>	<b>5.023.619,32</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>	-	-
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	617.085,47	574.235,75
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
a			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	608.585,47	565.735,75
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	8.500,00	8.500,00

2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.961.399,80	2.301.181,62
a	verso amministrazioni pubbliche	2.961.399,80	2.301.181,62
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	-	-
3	Verso clienti ed utenti	240.455,03	235.028,79
4	Altri Crediti	49.242,05	48.391,61
a	verso l'erario	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	-	-
c	altri	49.242,05	48.391,61
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.868.182,35</b>	<b>3.158.837,77</b>
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	-	-
a	Istituto tesoriere	-	-
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	15.579,27	13.845,43
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>15.579,27</b>	<b>13.845,43</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.883.761,62</b>	<b>3.172.683,20</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.577.054,25</b>	<b>8.196.302,52</b>

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b> <i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>		Anno "N"	Anno "N-1"
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	3.050.098,71	2.223.300,26
II	Riserve	2.568.538,78	1.862.172,21
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.372,06	-
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	48.629,13	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		-
e	altre riserve indisponibili	2.516.537,59	1.862.172,21
II	Risultato economico dell'esercizio	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>5.618.637,49</b>	<b>4.085.472,47</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	272.666,96	121.918,57
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>272.666,96</b>	<b>121.918,57</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		2.500,00	-
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>2.500,00</b>	<b>-</b>
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento	1.597.655,24	1.407.406,25
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	20.161,74	469.365,46
d	verso altri finanziatori	1.577.493,50	938.040,79
2	Debiti verso fornitori	1.758.379,73	2.265.837,33

3	Acconti	-	-
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	139.255,38	48.943,73
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	115.019,36	28.677,59
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	24.236,02	20.266,14
5	Altri debiti	187.959,45	266.724,20
a	tributari	15.390,39	9.033,02
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.209,10	9.529,40
c	per attività svolta per c/terzi	-	-
d	altri	171.359,96	248.161,78
TOTALE DEBITI ( D )		3.683.249,80	3.988.911,51
<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>			
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	*	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9.577.054,25	8.196.302,55
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	-	-
2)	beni di terzi in uso	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	-



Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

#### ATTIVO

##### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *non esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente *ha* effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

##### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

##### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

#### PASSIVO

##### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepirogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

## 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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

### (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente Organo di Revisione, durante l'analisi della documentazione e dei fatti accaduti nel corso dell'esercizio 2020, ha avuto modo di rilevare e verificare tutti gli elementi necessari alla predisposizione del rendiconto.

In sede di valutazione complessiva si esprimono le seguenti considerazioni.

#### CONTENZIOSO IN ESSERE ED ACCANTONAMENTI

Come già ribadito a pagina n. 7 della presente relazione lo scrivente organo di revisione, in data 14.04.2021 ha ricevuto, dopo esplicita richiesta, la nota prot. 1425 del 14.04.2021 a firma del Responsabile del Settore Amministrativo Dott. G. Lattuca, riportante la situazione del contenzioso pendente relativo al biennio 2019-2020. La situazione riporta l'analisi debitoria del contenzioso in essere alla data del 31.12.2020, attestando che tale situazione era identica alla data del 31.12.2019, considerato che lo scrivente revisore alla data del parere reso sul rendiconto 2019 (vedasi relazione del 07 ottobre 2020, pag. 6) era ancora in attesa dell'ammontare del contenzioso pendente al 31.12.2019. Facendo riferimento al 31.12.2020, la nota riporta il seguente contenzioso pendente:

- 1) Contenzioso v/s Albanese Salvatore per un valore della causa pari a euro 913.262,66;
- 2) Contenzioso v/o Camilleri Giuseppa-altri per un valore della causa pari a euro 10.000,00;
- 3) Contenzioso v/o Camilleri Giuseppa +altri per un valore della causa pari a euro 10.000,00;
- 4) Contenzioso v/o Cooperativa Delfino, per un valore pari a euro 150.000,00;
- 5) Contenzioso v/o Abbissi Gaetano per un valore pari a euro 40.000,00

Si segnala, inoltre il giudizio arbitrale promosso nei confronti della ATO GESA AG2 in cui il Comune si è opposto al criterio di riparto dei costi di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti che ha comportato un aumento dei costi per l'Ente da euro 175.179,77 ad euro 389.694,64.

L'ENTE, tenendo conto di tali importi, stilando una mappa del rischio di soccombenza per ogni singolo contenzioso, ha accantonato euro 25.000,00 come fondo contenzioso tra le quote vincolate di bilancio 2020. Tale importo dovrà essere monitorato ed eventualmente rimpinguato qualora i contenziosi dovessero, in futuro, essere a rischio di soccombenza maggiore.

Contestualmente a questo elemento, si invita l'Ente, ove possibile, a ridurre le spese al fine di garantire il rispetto dei possibili impegni di spesa futuri.

## CONSEGUIMENTO E RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 179.167,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 45.581,13
- W3 (equilibrio complessivo): € -14.346,55

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

A tal proposito, si evidenzia che il valore negativo del saldo di equilibrio complessivo W3, risulta essere conseguenza dell'incremento delle quote accantonate seguenti:

- FCDE per euro 33.427,68;
- Fondo contenzioso per euro 25.000

Fermo restando il valore positivo del parametro W2, che salvaguarda l'equilibrio di bilancio, si invita l'Ente a monitorare il saldo complessivo del parametro W3 al fine di non incorrere in eventuali sanzioni future.

## ESATTA QUANTIFICAZIONE DELLE POSTE DI BILANCIO

Si invita l'ente, come da 3 anni a questa parte, ad attivarsi al fine di potere estrapolare negli appositi capitoli di bilancio dedicati al recupero dell'evasione tributaria, l'esatto importo relativo ai tributi degli anni precedenti, ormai passati a ruolo.

## RAPPORTI CON LE SOCIETA' PARTECIPATE

In merito alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, l'ente, alla data di oggi, non ha provveduto ad effettuare la razionalizzazione delle quote partecipative possedute al 31.12.2020.

Si invita l'Ente a predisporre tale atto, seppur in ritardo, al fine di compiere il proprio adempimento in materia di rapporti con i propri organismi partecipati.

In particolare, si invita l'Ente:

- a predisporre l'atto di razionalizzazione ordinaria e a trasmetterla allo scrivente organo di revisione;
- che la deliberazione, una volta approvata, sia trasmessa alla Struttura di monitoraggio di cui all'art. 15 del D.LGS. n. 175/2016 presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze Dip. Del Tesoro;
- che la medesima deliberazione sia pubblicata sul sito istituzionale dell'Amministrazione ai sensi dell'art. 31 del D.LGS. n. 3/2013

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ed invita l'Ente ad attivarsi il prima possibile al fine di potere ottenere il giusto riscontro a quanto richiesto.

#### **ANALISI E GESTIONE DEI RESIDUI**

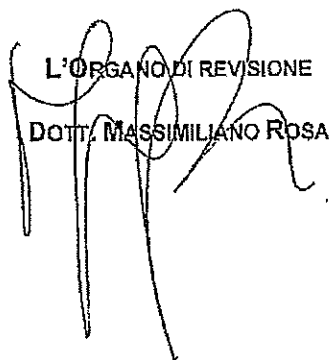
L'Organo di Revisione, come già riportato nel parere inerente il riaccertamento ordinario ha riscontrato la presenza di residui la cui anzianità fosse superiore ai 3 anni. Invita, pertanto, i Responsabili di Settore ad attenzionare maggiormente e a motivare in modo più esauritivo le ragioni di mantenimento o di cancellazione dei residui dal bilancio

#### **Si raccomanda, infine, l'Ente:**

- A ridurre, per quanto possibile le spese correnti;
- Ad accrescere la riscossione dei tributi;
- A vincolare la quota libera di avanzo di amministrazione 2020 al fine di potere far fronte ad eventuali passività potenziali;
- A monitorare la quantificazione del FCDE nel corso degli anni al fine di potere accantonare la quota esatta di competenza del singolo esercizio;

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, raccomandando l'Ente di porre in essere, senza indugio, tutte le manovre correttive alle criticità riscontrate di cui al paragrafo precedente.

  
L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. MASSIMILIANO ROSA



Il presente verbale, salva l'ulteriore lettura e approvazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 186 dell'ordinamento amministrativo degli enti locali; nella Regione Siciliana approvato con Legge Regionale 15 marzo 1963, n. 16, viene sottoscritto come segue:

**IL PRESIDENTE**

F.to Musso Nicoletta, Maria, Stefania

**Il Consigliere anziano**

F.to Portella Katia

**Il Segretario Comunale**

F.to Dott.ssa Mercedes Vella

Il sottoscritto, visti gli atti d'Ufficio,

**A T T E S T A**

— che la presente deliberazione è stata affissa all'albo pretorio comunale il giorno ....., per rimanervi per quindici giorni consecutivi (*art. 11, comma 1, della legge regionale 3 dicembre 1991, n. 44*);

*Dalla residenza comunale, li.....*

timbro

**Il responsabile del servizio**

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

**A T T E S T A**

che la presente deliberazione:

☐ è divenuta esecutiva il giorno .....decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (*art. 12, comma 1, della legge regionale 3 dicembre 1991, n. 44*);

☐ è stata affissa all'albo pretorio comunale, come prescritto dall'art. 11, comma 1, della legge regionale 3 dicembre 1991, n. 44), per quindici giorni consecutivi:

dal..... al.....

☐ è divenuta esecutiva il giorno dell'adozione perché dichiara immediatamente esecutiva (*art. 12, comma 2, della legge regionale 3 dicembre 1991, n. 44*)

*Dalla residenza comunale, li.....*

**Il Segretario comunale**

ORIGINALE AGLI ATTI