



COMUNE DI LEONFORTE
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**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. DOMENICO PAVONE

DOTT. ANTONIO ITALIANO

DOTT. GIUSEPPE CAMBRIA



COMUNE DI LEONFORTE
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 22 del 25/10/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati trasmessi ed a tutta la documentazione richiesta ed inviata a più riprese, ivi comprese le necessarie carte di lavoro, 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;

approva

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 Leonforte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

F.L.C.S. il 25/10/2024

L'organo di Revisione

Dott. Domenico Pavone

Dott. Giuseppe Cambria ()*

Dott. Antonio Italiano ()*

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

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di Leonforte registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 12.818 abitanti.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha caricato in data 14-10-2024** la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*, accertando al riguardo che **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario, ed è *in* disavanzo.

L'Ente è in dissesto dal 31 agosto 2020

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto **oltre la data del 30-01-2021** e che il responsabile finanziario **ha proceduto alla loro parificazione con determina del 26-07-2023**.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)				1.754.276,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)				1.754.276,20
Differenza				0,00
	2018	2019	2020	
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.562.073,29	1.327.037,90		1.754.276,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	55.967,29	79.861,92		112.069,92
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.207.921,93	1.562.073,29	1.327.037,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=		55.967,29	79.861,92
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	23.894,63	32.208,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-		0,00	
Fondi vincolati al 31.12	=	55.967,29	79.861,92	112.069,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.562.073,29	1.327.037,90	1.754.276,20
		2018	2019	2020

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

L'Organo di Revisione rileva una scarsa attenzione alla gestione della cassa vincolata e con la presente relazione sollecita e richiama l'ente alla necessità di avere una puntuale gestione della stessa, sia durante l'esercizio, che a fine anno, attestandone l'entità e la congruità con apposito atto amministrativo a cura del responsabile del servizio finanziario.

Gestione della cassa vincolata

In fase di verifica o rideterminazione della cassa vincolata a una determinata data è necessario distinguere le entrate vincolate a destinazione specifica, individuate dall'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel, riferite a vincoli derivanti dalla legge, da trasferimento o da indebitamento, dalle entrate vincolate in base all'articolo 187, comma 3ter, lettera d) derivanti da risorse straordinarie accertate, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, ed entrate con vincolo di destinazione generica. Invero, solo con riguardo ai vincoli di cassa delle risorse individuate dall'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel si applicano le disposizioni di cui agli articoli 195 e 222 del Tuel, per cui l'ente locale deve contabilizzare costantemente e con attenzione queste risorse per controllare il loro eventuale utilizzo, nonché per l'esatta determinazione dell'avanzo vincolato.

Sezione regionale di controllo della Sardegna - Deliberazione n. 162/2024

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

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

Si evidenzia tuttavia dalle verifiche effettuate online mediante il collegamento al sito web siope.it, un disallineamento dei dati Siope e dati di tesoreria, che l'ente, a seguito di richiesta di questo Organo di Revisione, per le "vie brevi", ha segnalato via email al proprio tesoriere, rimasta priva di riscontro sino alla data odierna, e che sarà oggetto di ulteriori verifiche e riscontri. Ciò nonostante, il totale delle riscossioni e il totale dei pagamenti coincidono (Siope – tesoreria – contabilità del comune).

L'attuale Organo di Revisione è stato nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 09/02/2022, esecutiva dal 21/02/2022, e si è insediato in data 22/03/2022. Pertanto, le verifiche di cassa nell'anno 2020 erano adempimenti a cura dell'Organo di Revisione pro-tempore.

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

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti **che risulta di 84 giorni**.

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

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

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 19 del 04/10/2024 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ -	€ 128.341,92	€ 28,40	€ 73,40	€ 33,48	€ 8.572,61	€ 1.277.202,83	€ 1.414.252,64
Titolo 2	€ -						€ 628.370,69	€ 628.370,69
Titolo 3						€ 105.081,79	€ 129.597,91	€ 234.679,70
Titolo 4						€ 1.660.407,63	€ 111.062,79	€ 1.771.470,42
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6						€ 83.251,25		€ 83.251,25
Titolo 7	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.796,40	€ 2.812,61	€ 4.609,01
Totale	€ -	€ 128.341,92	€ 28,40	€ 73,40	€ 33,48	€ 1.859.109,68	€ 2.149.046,83	€ 4.136.633,71

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale della inesigibilità e/o insussistenza **è stato** motivato negli atti a corredo del riaccertamento dei residui.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	€ 9.000,00	€ 151,80	€ 110,00	€ 1.312,89	€ 21.955,86	€ 145.157,67	€ 1.493.857,68	€ 1.671.545,90
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ 367,59	€ 129.185,99	€ 1.575.994,17	€ 548.952,28	€ 2.254.500,03
Titolo 3							€ 16.176,93	€ 16.176,93
Titolo 4							€ 55.247,42	€ 55.247,42
Titolo 5							€ -	€ -
Titolo 7						€ 1.065,52	€ 159.979,53	€ 161.045,05
Totale	€ 9.000,00	€ 151,80	€ 110,00	€ 1.680,48	€ 151.141,85	€ 1.722.217,36	€ 2.274.213,84	€ 4.158.515,33

- **sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti, *in quanto è stata rilevata la restituzione della quota annua da fondo di rotazione, il cui pagamento era sospeso per effetto dell'emergenza Covid-19, per il quale dovranno essere effettuati i conguagli negli anni successivi;*
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.327.037,90
RISCOSSIONI	1.188.044,71	15.568.559,81	16.756.604,52
PAGAMENTI	1.722.266,90	14.607.099,32	16.329.366,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.754.276,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.754.276,20
RESIDUI ATTIVI	1.987.586,88	2.149.046,83	4.136.633,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.884.301,49	2.274.213,84	4.158.515,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.732.394,58

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	836.293,48
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.317.600,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	551.302,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.766.297,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	836.293,48
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.766.297,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	559.914,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.102.484,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.732.394,58

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	6.219.187,60	3.633.646,15	1.732.394,58
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	5.857.188,51	6.238.109,87	5.763.936,34
Parte vincolata (C)	169.555,77	559.914,06	10.251,25
Parte destinata agli investimenti (D)	195.428,07	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-2.984,75	-3.164.377,78	-4.041.793,01

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione, in quanto trovasi in dissesto finanziario;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-4.041.793,01
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-4.041.793,01

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013		1.557.530,49	-1.557.530,49		1.557.530,49
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020		2.484.262,52	-2.484.262,52		2.484.262,52
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	4.041.793,01	-4.041.793,01	0,00	4.041.793,01

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	1.557.530,49				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020	2.484.262,52	983.840,56	983.840,56	983.840,56	1.090.271,34
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	4.041.793,01	983.840,56	983.840,56	983.840,56	0,00

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate n.19 variazioni di bilancio, di cui n.1 di Consiglio Comunale n.9 di Giunta Comunale e n.10 con determinazione Dirigenziale; anche in tal caso va tenuto debitamente conto delle disposizioni in merito durante il periodo emergenziale.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	6.238.109,87	559.914,06	0,00	-3.164.377,78	3.633.646,15
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.238.109,87	559.914,06	0,00	-3.164.377,78	3.633.646,15
Totale	6.238.109,87	559.914,06	0,00	-3.164.377,78	3.633.646,15

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	6.238.109,87	6.238.109,87
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	6.238.109,87	6.238.109,87
Totale	0,00	0,00	0,00	6.238.109,87	6.238.109,87

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	559.914,06	559.914,06
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	559.914,06	559.914,06
Totale	0,00	0,00	0,00	559.914,06	559.914,06

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

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

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

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

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel corso degli anni passati (2013 e 2014), ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 4.776.251,10 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

L'ente non ha richiesto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 anticipazioni di liquidità.

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

Nel risultato di amministrazione **è stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità (*pertanto non devono risultare residui passivi per tale fattispecie*).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel risultato di amministrazione non è stato accantonato un Fondo perdite aziende e società partecipate e non è stato comunicato in merito da enti e/o società in perdita.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 781.849,63, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono stati effettuati altri accantonamenti.

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

QUOTE VINCOLATE

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

- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che non risultano risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco dei capitoli di tutte le risorse accantonate e vincolate, contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.447.117,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-1.447.117,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.447.117,30
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-50.909,76
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.909,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.909,76
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.396.207,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		145.796,97
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.250.410,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-341.763,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.592.173,67

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- § W1 (Risultato di competenza): € 1.396.207,54
- § W2 (equilibrio di bilancio): € 1.250.410,57
- § W3 (equilibrio complessivo): € 1.592.173,67

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.727.050,00	3.727.050,00	€ 3.664.322,34	100,0%	98,3%
Titolo 2	7.526.000,00	7.526.000,00	€ 7.273.769,15	100,0%	96,6%
Titolo 3	869.225,63	869.225,63	€ 444.166,93	100,0%	51,1%
Titolo 4	574.750,00	574.750,00	€ 406.293,52	100,0%	70,7%
Titolo 5	0,00	0,00	€ -		
Titolo 6	0,00	0,00	€ -		
Titolo 7	3.700.000,00	3.700.000,00	€ 1.619.868,89	100,0%	43,8%
Titolo 9	8.282.773,91	8.282.773,91	€ 4.309.185,81	100,0%	52,0%
TOTALE	24.679.799,54	24.679.799,54	€ 17.717.606,64	100,0%	71,8%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	3.727.050,00	€ 3.664.322,34	2.387.119,51	65,14
Titolo II	7.526.000,00	€ 7.273.769,15	6.645.398,46	91,36
Titolo III	869.225,63	€ 444.166,93	314.569,02	70,82
Titolo IV	574.750,00	€ 406.293,52	295.230,73	72,66
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Recupero evasione:

- l'Ente nell'anno 2020 **non ha proceduto** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza così come si evince dalla seguente tabella:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	50.000,00	0,00	0,00	33.735,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	596.997,06	0,00	0,00	402.793,92
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	646.997,06	0,00	0,00	436.528,92

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.557.940,28	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.188.044,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 382.308,69	
Residui al 31/12/2020	1.987.586,88	55,86%
Residui della competenza	€ 2.149.046,83	
Residui totali	4.136.633,71	
FCDE al 31/12/2020	982.392,91	23,75%

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2018	2019	2020
Accertamento	50.751,90	122.493,37	80.000,00
Riscossione	44.189,59	122.493,37	65.456,38

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	204.642,73	98.416,78	40.000,00
riscossione	174.246,48	94.816,78	40.000,00
%riscossione	85,15	96,34	100,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	102.321,37	49.208,39	40.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	102.321,37	49.208,39	40.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	102.321,37	49.208,39	20.000,00
% per Investimenti	100,00%	100,00%	50,00%

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020		
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.845,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 5.845,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 2.235,75	
Residui totali	2.235,75	
FCDE al 31/12/2020	268,51	12,01%

Descrizione	Importo
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 40.000,00
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 40.000,00
Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	
TOTALE	€ -
Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 10.000,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 10.000,00
TOTALE	€ 20.000,00

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	11.307.551,84	€ 9.622.875,86		85,1%
Titolo 2	0,00	1.589.948,71	€ 980.215,86		61,7%
Titolo 3	0,00	47.000,00	€ 36.901,48		78,5%
Titolo 4	0,00	312.439,14	€ 312.265,26		99,9%
Titolo 5	0,00	3.700.000,00	€ 1.619.868,89		43,8%
Titolo 7	0,00	8.282.773,91	€ 4.309.185,81		52,0%
TOTALE	0,00	25.239.713,60	16.881.313,16		66,9%

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

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.679.271,19	3.303.368,63	-375.902,56
102	imposte e tasse a carico ente	230.466,25	213.573,50	-16.892,75
103	acquisto beni e servizi	2.767.457,94	2.904.400,67	136.942,73
104	trasferimenti correnti	1.973.285,33	2.674.625,01	701.339,68
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	336.418,85	243.555,07	-92.863,78
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	49.020,68	46.200,98	-2.819,70
110	altre spese correnti	402.992,28	237.152,00	-165.840,28
TOTALE		9.438.912,52	9.622.875,86	183.963,34

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.346.495,78	950.323,93	-1.396.171,85
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	27.222,75	0,00	-27.222,75
205	Altre spese in conto capitale	15.074,53	29.891,93	14.817,40
TOTALE		2.388.793,06	980.215,86	-1.408.577,20

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **non è stato determinato** in sede di riaccertamento ordinario, in quanto il Comune essendo in dissesto dichiarato il 31/08/2020, e quindi in gestione provvisoria sino al momento dell'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrata, non ha effettuato negli anni precedenti riaccertamento ordinario concernente l'esercizio finanziario 2020, ma lo sta effettuando "ora per allora" contestualmente all'approvazione del Consuntivo 2020

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	265.355,85	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	265.355,85	0,00	0,00

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

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.807,60	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	1.807,60	0,00	0,00

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	4.709.321,20	3.303.368,63
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	254.844,41	200.073,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	4.964.165,61	3.503.442,13
(-) Componenti escluse (B)	355.096,56	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.609.069,05	3.503.442,13
Media Entrate correnti		11.382.258,42
FCDE - Bilancio		982.392,91
Denominatore		10.399.865,51
Spesa di personale		2.668.310,69
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)		635.057,94
Numeratore		3.303.368,63
Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
31,76%		

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 (tutti i contratti di lavoro a tempo determinato, sono stati stipulati negli anni 2002 e 2003 ed autorizzati da apposita normativa regionale) nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente nel corso dell'anno 2020, a seguito della dichiarazione di dissesto finanziario, non ha approvato e/o modificato il piano dei fabbisogni di personale 2020/2022. Per tale motivo nel corso dell'esercizio 2020 non ha effettuato assunzioni con contratto di lavoro dipendente né part-time, né full-time, né a tempo determinato, né a tempo indeterminato,

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	6.635.342,19	6.360.727,53	5.920.605,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	274.614,66	440.121,58	180.678,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	6.360.727,53	5.920.605,95	5.739.927,53
Nr. Abitanti al 31/12	12.962,00	12.860,00	12.461,00
Debito medio per abitante	490,72	460,39	460,63

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	354.050,65	336.418,85	243.555,07
Quota capitale	274.614,66	440.121,58	180.678,42
Totale fine anno	628.665,31	776.540,43	424.233,49

Ricostruzione debiti da finanziamento al 31/12/2020

Rapporto	Ente erogante	Importo stipula	Residuo al 31/12/2020	Tipo	Note	Importo
G000001617/001	CDP	2.365.622,00	989.892,88	Anticipazione di liquidità DL 35	Totale quota capitale anticipazioni di liquidità da rimborsare secondo i piani d'ammortamento Impegno 2289 non pagato	3.999.693,98
G000001617/002	CDP	2.365.662,00	997.969,68	Anticipazione di liquidità DL 35		
G000006471/001	CDP	1.400.000,00	1.177.612,83	Anticipazione di liquidità DL 102 2013		
G000007471/001	CDP	1.010.589,10	834.218,59	Anticipazione di liquidità DL 66 2014		
					Totale debito residuo anticipazione di liquidità	4.054.941,40
CDP			6.184.420,05	Investimento		
4327700	Credito sportivo	150.000,00	110.000,00	Investimento		
Totale Debito da piani d'ammortamento			10.294.114,03			

Operazioni Economiche

(operazioni riportate nel movimento "Allineamento debiti da finanziamento")

Ente	Voce Dare	Voce Avere	Descrizione Voce	Importo Dare	Importo Avere	Note
Credito Sportivo		2.4.1.04.03.03.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese		110.000,00	Valorizzazione debito residuo mutuo credito sportivo
Anticipazioni DL	2.4.1.03.04.01.999		Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	55.247,42		Storno importo quota capitale anticipazione di liquidità non versata al 31/12 per allocazione nella giusta voce economica
Anticipazioni DL		2.4.1.03.04.01.001	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Ministeri		505.791,67	Importo a congruaggio del debito residuo per anticipazioni DL non ancora rimborsata al 31/12
CdP Investimenti		2.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA		6.078.486,11	Importo a congruaggio del debito residuo per mutui CdP non ancora rimborsata al 31/12
	2.4.1.04.04.01.001		Finanziamenti a medio / lungo termine da altri soggetti con controparte residente	9.364.038,33		Storno Importo per errata allocazione e di importo non ricostruito riconducibile a un totale complessivo di debiti da finanziamento non rimborsati nel 2019
		5.2.9.99.99.999	Altri proventi straordinari n.a.c.		2.725.007,97	Scrittura di pareggio a seguito dell'adeguamento del valore di debiti da
				9.419.285,75	9.419.285,75	

ENTRATE DA RENDICONTO 2018		Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		3.664.322,34
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		7.273.769,15
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		444.166,93
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018		11.382.258,42
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		1.138.225,84
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		Importi in euro
(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		243.555,07
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		894.670,77
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		243.555,07
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,14

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 31/12/2018 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.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	5.920.605,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	180.678,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	5.739.927,53

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili, quindi **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	68.187,40	440.475,70	68.114,55
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	68.187,40	440.475,70	68.114,55

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

Come da attestazioni prodotte dai responsabili delle Aree, per l'esercizio finanziario 2020, **non sussistono** altri debiti fuori bilancio oltre quelli riconosciuti dal Consiglio Comunale ai sensi dell'articolo 194 del TUEL.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente nel corso dell'anno 2020 **non ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Organo di Revisione **non ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società					
Ato EnnaEuno SpA in liquidazione			€ -			€ -	fallimento in corso	1999	Raccolta e smaltimento rifiuti	7,17%
Siciliambiente SpA in liquidazione			€ -			€ -	fallimento in corso	1998	Raccolta e smaltimento rifiuti	0,20%
Ati idrico soc. cons.			€ -			€ -		1999	Autorità d'ambito sistema idrico	4,07%
Rocca di cerere - Soc. Consortile			€ -			€ -		2000	Sviluppo territoriale GAL	2,52%
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune /ente	debito dell'ente al Comune	diff.	debito del Comune /ente	credito dell'ente al Comune	diff.	Note			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società					
Fondazione Gen. Doletti								1994	Erogazione borse di studio	100%
Fondazione Eco-Museo				7.900,00 €		7.900,00 €	in fase di costituzione			
SRR Rifiuti Enna 6			€ -	9.066,62 €		9.066,62 €		2009	Autorità d'ambito raccolta e smaltimento rifiuti	8,72%

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **sono state tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari non sono regolarmente aggiornati dal 31-12-2018.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	59.084.788,34	58.182.001,82	902.786,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.039.660,57	2.365.540,57	2.674.120,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	64.124.448,91	60.547.542,39	3.576.906,52
A) PATRIMONIO NETTO	48.889.969,92	42.123.445,83	6.766.524,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	781.849,63	1.018.855,38	-237.005,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.452.629,36	17.405.241,18	-2.952.611,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	64.124.448,91	60.547.542,39	3.576.906,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.154.240,80
Fondo svalutazione crediti +	€ 982.392,91
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 4.136.633,71

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 14.452.629,36
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 10.359.996,89
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 65.882,86
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 4.158.515,33

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		
RISULTATO D'ESERCIZIO	6.766.524,09	6.766.524,09
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI		
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI		
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 6.766.524,09

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 781.849,63
FAL	*
Fondo perdite partecipate	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 781.849,63

* il debito residuo delle anticipazioni di liquidità è incluso nei debiti da finanziamento

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.778.551,94	12.350.814,85	-572.262,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.241.448,45	9.519.027,29	-277.578,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-243.555,07	-336.418,14	92.863,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.684.549,17	-2.866.316,95	7.550.866,12
IMPOSTE	211.573,50	230.399,25	-18.825,75
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.766.524,09	-601.346,78	7.367.870,87

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 positivo (utile) rispetto all'esercizio 2019 di negativo (perdita) è dovuto alla voce E) Proventi straordinari del Conto Economico che è stata utilizzata per adeguare i f.d. accantonamento: f.d. svalutazione crediti, f.d. contenzioso, ma principalmente per le numerose sistemazioni contabili.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, con esclusione dei rilievi e delle eccezioni formulati, e con riserva a completare o integrare la documentazione evidenziata nel corpo della presente relazione, che di seguito si riassume:

1. Mancata tenuta della cassa vincolata;
2. Mancato rispetto della tempestività dei pagamenti, e non è stato allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti e lo stock debito scaduto e non pagato al 31/12/2020;
3. Mancato stanziamento del fondo per indennità di fine mandato;
4. Mancato recupero evasione tributaria, non avendo non avendo proceduto ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza, pur tenuto conto dei noti effetti della pandemia da Covid-19;
5. Mancata ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche e asseverazione rapporti debiti/crediti degli organismi partecipati;
6. Mancato aggiornamento inventari.

F.L.C.S. il 25/10/2024

Dott. Domenico PAVONE *Il Collegio dei Revisori dei Conti*
** f.to Dott. Antonio ITALIANO* ** f.to Dott. Giuseppe CAMBRIA*

** firmato digitalmente ai sensi del CAD in formato CAdES (.p7m)*