

COMUNE DI POZZALLO

Provincia di Ragusa

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. DIEGO BELLINI

DOTT.SSA TERESA ARMENIO

DOTT. VINCENZO CAMMILLERI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
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	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario	23
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTO ECONOMICO	33
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
CONCLUSIONI	42



Comune di Pozzallo

Organo di revisione

Verbale n. 26 del 22/11/2021

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 Pozzallo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Diego Bellini - firmato digitalmente

Dott.ssa. Teresa Armenio-firmato digitalmente

Dott. Vincenzo Cammilleri-firmato digitalmente

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Diego Bellini, Dott.ssa Teresa Armenio e Dott. Vincenzo Cammilleri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 11/03/2021 e n. 16 del 12/04/2021

- ◆ ricevuta in data 05/11/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.235 del 04/11/2021, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

e nelle date del 10-13-15-18/11/2021 ulteriore documentazione richiesta dal Collegio dei Revisori;

- ◆ 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;

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	20
di cui variazioni di Consiglio	n.....
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	14

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pozzallo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.419 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 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 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:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- 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 dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl 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 non ha messo a disposizione di questo Collegio la determina di nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, sebbene da dichiarazione del

responsabile dei servizi finanziari la trasmissione dei conti degli agenti contabili è curata direttamente dallo stesso con accesso in piattaforma attraverso le proprie credenziali (SPID). Si invita comunque l'Ente a procedere con la regolamentazione di detta nomina predisponendo con estrema sollecitudine la relativa determina di nomina;

- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che dal 2017 al 2036 ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2017;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	27.069.598,19
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	1.275.125,08
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	25.794.473,11
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	25.794.473,11

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 10.580.905,60		10.580.905,60	622.406,21	-9.958.499,39
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 11.908.159,21		11.908.159,21	476.544,51	-11.431.614,70
Disavanzo da FAL	€ 4.580.533,38		4.580.533,38	176.174,36	-4.404.359,02
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente fal					
TOTALE	€ 27.069.598,19	0,00	27.069.598,19	1.275.125,08	-25.794.473,11

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 27.563,62. di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		31.750,24	27.563,62
Totale	0,00	31.750,24	27.563,62

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 27.563,62.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero.
- 3) nessuna segnalazione è pervenuta dall'ente in merito ai debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse proprie: Cap. 5570/7 per euro 27.563,62.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Ente in data 27/05/2021 ha inviato il prospetto per la Certificazione da perdita di gettito connessa all'emergenza da COVID -19, con le seguenti risultanze:

Totale minori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	<u>€. 792.895,00</u>
Totale minori spese derivanti da COVID-19	€. 0,00
Totale maggiori spese derivanti COVID-19 al netto dei ristori	<u>€. 55.732,00</u>
Saldo Complessivo	<u>€. 848.627,00</u>

Avanzo vincolato al 31/12/2020-Ristori specifici di spesa non utilizzati:

Solidarietà alimentare	<u>€. 0,00</u>
Solidarietà alimentare (art.19 -decies, commi 1, D.L. N. 137/2020)	<u>€. 0,00</u>
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16/04/2020)	<u>€ 0,00</u>
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale-art. 115, comma 2 D.L.N. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16/04/2020)	<u>€ 2.084,00</u>

Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020/aprile 2020) € 31.415,00

Risorse per i Comuni Siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori art. 42 -bis,

comma 8, D.L. N. 104/2020)

€ 375.000,00

Totale

€ 408.499,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

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'ammontare dell'anticipazione usufruita è stata di € 6.245.450,00.

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

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.

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)	€	2.307.436,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	2.307.436,53

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.323.619,33	2.784.612,25	2.307.436,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	6.540.330,36	7.064.215,78	7.987.553,92

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.593.020,05	€ 4.323.619,33	€ 2.784.612,26
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.593.020,05	€ 4.323.619,33	€ 2.784.612,26
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.947.310,31	€ 523.885,42	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 6.540.330,36	€ 7.064.215,79	€ 7.987.553,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 2.216.711,03	€ 4.279.603,53	€ 5.680.117,39
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.323.619,33	€ 2.784.612,26	€ 2.307.436,53

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.784.612,25			2.784.612,25
Entrate Titolo 1.00	+	33.388.008,46	5.032.932,26	4.448.580,56	9.481.512,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	12.478.670,76	4.062.131,67	241.324,45	4.303.456,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	17.311.205,21	1.008.717,85	340.090,07	1.348.807,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	63.177.884,43	10.103.781,78	5.029.995,08	15.133.776,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	40.270.228,77	11.223.674,58	10.146.494,20	21.370.168,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	1.667.252,56	0,00	329.243,89	329.243,89
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.022.138,23	997.422,06	0,00	997.422,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	42.959.619,56	12.221.096,64	10.475.738,09	22.696.834,73
Differenza D (D=B-C)	=	20.218.264,87	-2.117.314,86	-5.445.743,01	-7.563.057,87
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	20.218.264,87	-2.117.314,86	-5.445.743,01	-7.563.057,87
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	35.702.266,17	2.272.168,62	865.583,78	3.137.752,40
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	34.612.888,70	6.245.450,00	99.600,51	6.345.050,51
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	70.315.154,87	8.517.618,62	965.184,29	9.482.802,91
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	70.315.154,87	8.517.618,62	965.184,29	9.482.802,91
Spese Titolo 2.00	+	38.979.107,64	437.434,99	1.903.699,42	2.341.134,41
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	38.979.107,64	437.434,99	1.903.699,42	2.341.134,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	1.667.252,56	0,00	329.243,89	329.243,89
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	37.311.855,08	437.434,99	1.574.455,53	2.011.890,52
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	33.003.299,79	8.080.183,63	-609.271,24	7.470.912,39
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	7.646.684,49	249.485,20	0,00	249.485,20
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendic		7.646.684,49	249.485,20	0,00	10.494.852,20
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	104.874.745,65	40.763.756,65	25.000,00	40.788.756,65
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	105.227.491,42	40.781.461,58	392.325,31	41.173.786,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	55.653.431,14	5.945.163,84	-6.422.339,56	2.307.436,53

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di spesa per opere consentite ai sensi dell'art. 105 co. 2 del	2.216.711,03	4.279.603,55	5.680.117,39
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 7.646.684,49:

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, **non 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 nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5%.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.795.803,73

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -1.795.803,73, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -950.646,74 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	-1.795.803,73
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-1.795.803,73

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-1.918.290,90
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-967.644,16
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-950.646,74

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	6.035.776,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	127.333,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	928.478,11
SALDO FPV	-801.144,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	970.122,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.467.323,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	497.200,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.035.776,49
SALDO FPV	-801.144,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	497.200,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	490.139,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	18.660.992,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	24.882.965,06

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	11.495.861,68	9.340.587,92	5.032.932,26	53,88
Titolo II	9.090.893,10	5.144.140,56	4.062.131,67	78,97
Titolo III	5.936.217,17	2.903.926,38	1.008.717,85	34,74
Titolo IV	33.026.085,04	4.716.288,48	2.272.168,62	48,18
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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	(-)	1.275.125,08
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.388.654,86
<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	(-)	17.313.429,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	500.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	997.422,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	6.245.450,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-8.942.771,43
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	(+)	490.139,81
<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	(+)	713.334,48
<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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)	-	7.739.297,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	41.487,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	81.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	7.861.784,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	967.444,16
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	6.894.340,15
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	127.333,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.961.738,48
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	(-)	713.334,48
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	(-)	4.003.765,64
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	928.478,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	500.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I+S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		5.943.493,41
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	5.943.493,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	5.943.493,41
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 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)	-	1.795.803,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	41.487,17
Risorse vincolate nel bilancio	-	81.000,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	1.918.290,90
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	967.644,16
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	950.646,74
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	-	7.739.297,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	490.139,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	41.487,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	-	967.644,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	81.000,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	7.384.279,96

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	28.210.598,00	-947.519,21	6.245.450,00		27.263.078,79
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	28.210.598,00	-947.519,21	6.245.450,00	0,00	33.508.528,79
	Fondo perdite società partecipate					0,00
		83.925,05			-83.925,05	0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	83.925,05	0,00	0,00	-83.925,05	0,00
	Fondo contenzioso					0,00
		1.058.211,50		41.487,17	-1.010.000,00	1.037.217,88
	Totale Fondo contenzioso	1.058.211,50	0,00	41.487,17	-1.010.000,00	1.037.217,88
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					0,00
		16.046.758,00				16.046.758,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	16.046.758,00	0,00	0,00	0,00	16.046.758,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
						0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					0,00
		821.238,32			126.280,89	947.519,21
	Totale Altri accantonamenti	821.238,32	0,00	0,00	126.280,89	947.519,21
	Totale	46.220.730,87	-947.519,21	6.286.937,17	-967.644,16	51.540.023,88

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo plurisennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(l)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>				0							0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>											0	0
		12252/0				81000					81000	81000
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		81000	0	0	0		81000	81000
<u>Altri vincoli</u>											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				0	0	81000	0	0	0		81000	81000

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	81000	81000
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	81000	81000

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	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

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	730.729,06	127.333,16	928.478,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	730.729,36	127.333,16	928.478,11
- 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

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 24.882.965,06, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.784.612,25
RISCOSSIONI	(+)	6.020.179,37	59.634.641,25	65.654.821,62
PAGAMENTI	(-)	12.442.518,93	53.689.478,41	66.131.997,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.307.436,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.307.436,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	33.438.907,09	9.766.511,14	43.205.420,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.026.515,10	9.675.898,40	19.701.413,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			928.478,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			24.882.965,06

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

Errore. Il collegamento non è valido.

In sede di rendiconto 2020 il FPV non è stato attivato per le spese correnti:

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 490.139,81		€ -	€ 490.139,81	€ -					
Utilizzo parte vincolata						€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 16.046.758,00	€ 1.058.211,50	€ 905.163,37	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 19.151.132,68	€ -	€ 16.046.758,00	€ 1.058.211,50	€ 905.163,37	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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 212 del 18 ottobre 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 137 del 07 agosto 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	40.429.211,12	6.020.179,37	33.438.909,08	-970.122,67
Residui passivi	23.935.357,53	12.442.518,93	10.025.515,10	-1.467.323,50

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	913.064,41	1.387.735,64
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	18.665,41	63.566,08
Gestione servizi c/terzi	38.392,84	16.021,78
MINORI RESIDUI	970.122,66	1.467.323,50

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	1.363.578,20	448.150,96	287.042,89	314.330,46	506.179,31	2.919.281,82	3.279.824,53	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	47.968,75	1.030,00	162,00	293,00	406.477,43	455.931,18		
	Percentuale di riscossione	0,04	0,00	0,00	0,00	0,80			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	5.231.443,98	2.080.052,79	1.687.776,87	1.936.787,06	3.686.278,63	14.622.339,33	15.327.923,59	9.003.949,07
	Riscosso c/residui al 31.12	196.280,07	59.775,74	65.939,29	166.676,98	1.870.215,57	2.358.887,65		
	Percentuale di riscossione	0,04	0,03	0,04	0,09	0,51			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	926.105,64	0,00	69.382,13	1.694,68	114.385,10	1.111.567,55	1.092.938,66	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	10.149,73	0,00	2.892,18	46,86	5.540,12	18.628,89		
	Percentuale di riscossione	1%		4%	3%	5%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.665,06	1.665,06	58.384,73	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.665,06	1.665,06		
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 3.379.628,86	€ 376.298,19	€ 202.366,45	€ 303.631,14	€ 756.091,17	€ 5.018.015,81	5.597.594,11	€ 4.290.250,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 75.512,23	€ 28.116,67	€ 12.030,71	€ 21.672,29	€ 64.507,42	€ 201.839,32		
	Percentuale di riscossione	2%	7%	6%	7%	9%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%							
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 1.006.822,29	€ 178.149,08	€ 86.140,79	€ 151.764,23	€ 284.588,94	€ 1.707.465,33	2.015.507,24	€ 1.757.848,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.925,44	€ 9.058,19	€ 6.015,35	€ 10.830,35	€ 32.244,80	€ 81.074,13		
	Percentuale di riscossione	2%	5%	7%	7%	11%			

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.046.758,00.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza della attestazione di congruità del FCDE.

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 per euro 1.037.217,88

Euro 1.058.211,50 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 41.487,17 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro -62.480,79 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato nessun importo

Fondo indennità di fine mandato

Non risulta costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Il Collegio invita l'Ente a provvedere nei successivi esercizi

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

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	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.890.956,35	2.729.552,05	-1.161.404,30
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	365.481,60	500.000,00	134.518,40
205	Altre spese in conto capitale	189.977,27	774.213,59	584.236,32
	TOTALE	4.446.415,22	4.003.765,64	-442.649,58

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.854.044,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.185.219,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.312.779,10	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	18.352.042,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.835.204,28	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	€ -	
(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)	€ 1.835.204,28	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (C/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	34.972.604,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	997.442,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	6.245.450,00
TOTALE DEBITO	=	40.220.611,95

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	7.686.906,17	7.234.826,12	6.762.006,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	6.245.450,00
Prestiti rimborsati (-)	-452.080,05	-472.820,11	-49.902,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.234.826,12	6.762.006,01	12.957.553,16
Nr. Abitanti al 31/12	19.465,00	19.466,00	19.419,00
Debito medio per abitante	371,68	347,38	667,26

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	357.195,79	336.252,57	757.002,53
Quota capitale	452.080,05	472.820,11	49.902,85
Totale fine anno	809.275,84	809.072,68	806.905,38

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	6.672.890,22
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	420.000,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	420.000,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 17.903.029,57 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30 (trenta).

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	32.364.555,27
Anticipo di liquidità restituito	5.105.476,48
Quota accantonata in avanzo	6.245.450,00

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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): € -1.795.803,73.
- W2 (equilibrio di bilancio): € -1.918.290,90.
- W3 (equilibrio complessivo): € -950.646,74.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS 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

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 non sono stati conseguiti i risultati attesi e che quindi non sono state registrate entrate per il recupero dell'evasione. Si invita l'Ente a mettere in azione tutte le misure possibili dirette al recupero delle entrate.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.518.720,42	
Residui riscossi nel 2020	34.917,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	2.483.802,61	0,99
Residui della competenza		
Residui totali	2.483.802,61	
FCDE al 31/12/2020		0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 333.298,48 rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.919.281,82	
Residui riscossi nel 2020	455.931,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	2.463.350,64	0,84
Residui della competenza	816.473,89	
Residui totali	3.279.824,53	
FCDE al 31/12/2020		0,00

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di € 93.977,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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	14.622.339,30	
Residui riscossi nel 2020	2.358.887,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	12.263.451,65	0,84
Residui della competenza	3.064.471,91	
Residui totali	15.327.923,56	
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	260.444,12	176.095,34	233.444,77
Riscossione	237.276,62	176.095,34	205.210,50

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 260.444,12	
2019	€ 176.095,34	
2020	€ -	

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	157.710,33	247.465,01	87.470,95
riscossione	142.039,90	133.079,91	87.470,95
%riscossione	90,06	53,78	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	157.710,33	247.462,01	87.470,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	15.121,96	0,00	0,00
entrata netta	142.588,37	247.462,01	87.470,95
destinazione a spesa corrente vincolata	91.442,90	135.904,50	0,00
% per spesa corrente	64,13%	54,92%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	35.392,34	24.105,26	#RIF!
% per Investimenti	0,25	0,10	#RIF!

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.111.567,55	
Residui riscossi nel 2020	18.628,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	1.092.938,66	0,98
Residui della competenza		
Residui totali	1.092.938,66	
FCDE al 31/12/2020		0,00

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate di Euro 28.105,48 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	9.970,41	
Residui riscossi nel 2020	1.665,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.305,35	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00
Residui della competenza	58.384,73	
Residui totali	58.384,73	
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	5.320.997,03	5.125.488,03	-195.509,00
102 imposte e tasse a carico ente	362.176,30	348.348,24	-13.828,06
103 acquisto beni e servizi	7.450.367,04	8.638.843,58	1.188.476,54
104 trasferimenti correnti	1.303.318,76	1.044.640,40	-258.678,36
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	815.971,42	758.257,98	-57.713,44
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	5.445,86	1.571,73	-3.874,13
110 altre spese correnti	1.389.654,80	1.398.279,19	8.624,39
TOTALE	16.647.931,21	17.315.429,15	667.497,94

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;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	7.128.081,53	5.125.488,03
Spese macroaggregato 103	3.333,33	
Irap macroaggregato 102	421.655,80	348.348,03
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	17.537,60	11.212,64
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	7.570.608,26	5.485.048,70
(-) Componenti escluse (B)	319.037,83	299.112,99
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		156.681,03
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.251.570,43	5.029.254,68

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

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

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

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 e non risulta alcuna comunicazione di richiesta di conciliazione tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Le partecipazioni possedute dal Comune al 31/12/2019 sono le seguenti:

S.R.R.	5,50%
Ato Ragusa Ambiente SpA in liq	5,50%
V Farmacia SRL	55%
Ato idrico Ragusa	5,50%
CO.PA.I	0,74%
Soc.Sviluppo Ibleo srl	1%
Terre della Contea S.C.R.L.	15,90%

L'Ente ha recesso dalla seguenti società:

- Terre della Contea Società Consortile a Responsabilità Limitata;
- Società Sviluppo Ibleo;
- Pescaturismo cultura del Mare.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 10/05/2021 n.28 con delibera di CC. all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Collegio non dispone di alcuna notizia circa l'approvazione dei bilanci di esercizio delle Società Partecipate al 31/12/2020. Ciò non consente di prendere atto circa le perdite che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	9.340.587,92	9.303.858,48		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.642.508,38	5.180.752,76		
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.144.140,56	4.513.863,05		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	1.498.367,82	666.889,71		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.849.701,67	1.826.373,57	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	95.467,16	67.361,68		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.754.234,51	1.759.011,89		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.086.212,95	782.276,25	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		19.919.010,92	17.093.261,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.214.887,29	259.009,32	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.515.828,91	6.503.064,40	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	863.546,56	678.380,74	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.044.640,40	1.303.318,76		
a	Trasferimenti correnti	1.044.640,40	1.303.318,76		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	5.125.488,03	5.320.997,03	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.626.370,48	1.046.877,90	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	54.800,85	48.429,84	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.047.923,68	998.448,06	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.523.645,95		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11

16	Accantonamenti per rischi		89.698,67		B12	B12
17	Altri accantonamenti		947.519,21		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione		1.397.725,92	1.395.100,66	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		22.825.705,47	16.506.748,81		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2.906.694,55	586.512,25		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni		130.000,00	67.033,96	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>					
b	<i>da società partecipate</i>		130.000,00	67.033,96		
c	<i>da altri soggetti</i>					
20	Altri proventi finanziari		608,18	762,27	C16	C16
	Totale proventi finanziari		130.608,18	67.796,23		
	<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		758.257,98	815.971,42	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>		758.257,98	815.971,42		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>					
	Totale oneri finanziari		758.257,98	815.971,42		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-627.649,80	-748.175,19		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	5.015.237,68	3.676.269,52	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	533.105,72	187.853,91		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.984.475,89	2.821.610,08		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.497.656,07	666.805,53		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	5.015.237,68	3.676.269,52		
25	Oneri straordinari	2.205.943,41	1.000.937,55	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	500.000,00	365.481,60		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	931.729,82	445.478,68		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	774.213,59	189.977,27		E21d
	Totale oneri straordinari	2.205.943,41	1.000.937,55		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.809.294,27	2.675.331,97		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-725.050,08	2.513.669,03		
26	Imposte (*)	348.348,24	362.176,30	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.073.398,32	2.151.492,73	23	23

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un peggioramento del risultato della gestione.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 130.000,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Quota Farmacia srl	55%	€ 130.000,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 (o sulla base di.....).

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2.018,00	2.019,00	2.020,00
1.060.048,14	1.046.877,90	5.626.370,48

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.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.348.318,42	3.403.119,27	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	65.000,00	65.000,00	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7

		Totale immobilizzazioni immateriali	3.413.318,42	3.468.119,27		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	3.872.673,33	4.108.256,30		
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture	3.872.673,33	4.108.256,30		
	1.9	Altri beni demaniali				
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.183.873,81	23.350.407,39		
	2.1	Terreni	500.000,00	500.000,00	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	19.034.399,59	17.275.515,57		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari		2.710,75	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	401.341,28	324.083,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	6.240,81	8.176,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		1.376,09		
	2.7	Mobili e arredi		2.552,27		
	2.8	Infrastrutture	134.907,71	134.907,71		
	2.99	Altri beni materiali	5.106.984,42	5.101.086,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.161.727,11	4.114.869,91	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	33.218.274,25	31.573.533,60		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	85.378,15	85.378,15	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	85.378,15	85.378,15	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	85.378,15	85.378,15		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.716.970,82	35.127.031,02		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	12.884.114,83	11.950.612,89		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	12.884.114,83	11.950.612,89		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.121.531,19	5.631.490,10		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.332.534,98	5.527.981,93		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	788.996,21	103.508,17		
3	Verso clienti ed utenti	3.725.610,01	7.191.335,24	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.222.018,65	3.110.429,37	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	97.883,46			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	209.084,66	209.084,66		
c	<i>altri</i>	2.915.050,53	2.901.344,71		
	Totale crediti	26.953.274,68	27.883.867,60		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.307.436,53	2.784.612,25		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.307.436,53	2.784.612,25		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	486.198,93		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	2.793.635,46	2.784.612,25		

		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.746.910,14	30.668.479,85		
		D) RATEI E RISCOINTI				
1	Ratei attivi				D	D
2	Risconti attivi		128,15	128,15	D	D
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	128,15	128,15		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	66.464.009,11	65.795.639,02		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	9.014.628,27	9.014.628,27	AI	AI
II	Riserve	-2.569.477,35	-4.411.561,61		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-2.569.477,35	-4.720.970,08	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>		309.408,47	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.073.398,32	2.151.492,73	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.371.752,60	6.754.559,39		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.037.217,88		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.037.217,88			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	40.354.405,89	35.110.593,95		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	6.245.450,00			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	784,00	5.000,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	34.108.171,89	35.105.593,95	D5	
2	Debiti verso fornitori	12.836.985,25	16.843.527,41	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.331.771,07	3.236.655,66		

a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	1.871.870,58	1.636.025,22		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	1.459.900,49	1.600.630,44		
5	Altri debiti	3.531.748,27	3.850.174,46	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	37.517,33	212.241,99		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	48.902,67	300.159,89		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	3.445.328,27	3.337.772,58		
	TOTALE DEBITI (D)	60.054.910,48	59.040.951,48		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	128,15	128,15	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	128,15	128,15		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	128,15	128,15		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	66.464.009,11	65.795.639,02		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	928.478,11			
	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	928.478,11			

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	9.014.628,27
II	Riserve	-2.569.477,35
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-2.569.477,35
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-1.073.398,32

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per altri	€ 1.037.217,88
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 1.037.217,88

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta e in particolare risultano:

- le principali voci del conto del bilancio.

Non risultano invece:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- c) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati né le relative asseverazioni;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente in quanto le stesse non risultano prestate.

Nella relazione non sono illustrate le gestioni dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

La stessa non risulta comunque essere particolareggiata.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori esprime, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio le considerazioni seguenti:

- in riferimento alle entrate tributarie, e segnatamente in riferimento all'attività di recupero coattivo dei tributi per gli anni pregressi, si rileva un'attività accertatoria poco incisiva. L'Ente, al fine di ridurre la consistenza del FCDE, deve ottimizzare la performance della riscossione;
- in riferimento all'anzianità dei residui, si raccomanda di effettuare, anche più volte l'anno, la verifica degli stessi al fine di promuovere le necessarie azioni giudiziarie volte al recupero dei crediti dell'Ente;
- si osserva che è necessario implementare l'attività di riscossione forzata con tutti gli strumenti utili a disposizione;
- in relazione al fondo per contenzioso, nel rispetto del principio contabile applicato di cui al punto Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020 43 5.2 lettera h) dell'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, occorre una costante ricognizione di tutti i procedimenti pendenti valutando (in termini percentuali) le ipotesi di soccombenza e suddividendo gli importi in relazione ai periodi in cui ciascun procedimento andrà a sentenza al fine di programmare le adeguate coperture finanziarie dei probabili esiti negativi per l'ente. Tale valutazione dovrà essere demandata all'ufficio legale che cura il singolo contenzioso o al legale incaricato di difendere l'Ente. In quest'ultima ipotesi il legale incaricato avrà cura di quantificare i compensi a lui spettanti e l'ufficio legale dovrà verificare che gli importi richiesti siano tutti assistiti da regolare impegno di spesa e da copertura finanziaria adeguata;
- la relazione predisposta dalla giunta è redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011, tuttavia risulta carente in alcune parti, anche se a seguito di richieste al responsabile del servizio finanziario, le informazioni sono state fornite. Per il futuro si suggerisce la stesura di una relazione più articolata e dettagliata. Inoltre si raccomanda di esprimere meglio le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e di esplicitare gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- non è stato inoltre possibile visionare la nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate alla data del 31/12/2020 (art. 11, comma 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011). Si raccomanda di effettuare gli adempimenti relativi alle partecipate nei termini previsti ed inoltre di attuare un continuo monitoraggio dei risultati delle partecipate al fine di evitare l'insorgere di eventuali passività potenziali e la razionalizzazione normativamente prevista. Si raccomanda di adottare i necessari provvedimenti tesi alla riconciliazione delle partite di credito/debito tra l'Ente e le società partecipate, così come disposto dalla Legge 147/2013. Si invita pertanto la Giunta Comunale e il responsabile del settore competente ad attivarsi senza indugio;
- l'Ente non ha messo a disposizione di questo Collegio la determina di nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, sebbene da dichiarazione del responsabile dei servizi finanziari la trasmissione dei conti degli agenti contabili è curata direttamente dallo stesso con accesso in piattaforma attraverso le proprie credenziali (SPID). Si invita comunque l'Ente a procedere con la regolamentazione di detta nomina predisponendo con estrema sollecitudine la relativa determina;

- in merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che i tempi medi, circa la tempestività dei pagamenti effettuati nell'anno 2020, risultano sforati rispetto alle disposizioni del D.P.C.M. 22 settembre 2014. Non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge ne è stato allegato al Rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002.

Il Collegio, considerato il ritardo nell'approvazione del rendiconto 2020 nonché del bilancio preventivo 2021/2023 raccomanda il puntuale rispetto dei termini di legge per l'approvazione di Rendiconto e Bilancio di previsione definendo specifico crono programma con identificazione chiara dei soggetti coinvolti all'adozione di tutti gli atti propedeutici.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DIEGO BELLINI – PRESIDENTE - *FIRMATO DIGITALMENTE*

DOTT.SSA TERESA ARMENIO - COMPONENTE - *FIRMATO DIGITALMENTE*

DOTT. VINCENZO CAMMILLERI - COMPONENTE - *FIRMATO DIGITALMENTE*