



COMUNE DI CATENUOVA

(Libero Consorzio Comunale di Enna)

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO NELL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE

(D.P. Presidente della Regione Siciliana n.619/GAB del 20.11.2020)

N. 30 DEL 29.10.2021

(Seduta in videoconferenza)

Oggetto: APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 E RELATIVI
ALLEGATI.

L'anno duemilaventuno, il giorno ventinove del mese di ottobre alle ore 10,10 e seguenti, nella casa Comunale, è intervenuto in videoconferenza il Commissario straordinario in sostituzione del Consiglio Comunale, dott.ssa Salvina Cirnigliaro, nominata con decreto del Presidente della regione Siciliana n.619/GAB del 20 novembre 2020.

Partecipa in videoconferenza il Segretario Comunale dott. Filippo Ensabella;

Il Commissario straordinario esaminata l'allegata proposta di deliberazione n. 30 del 25.10.2021, concernente l'oggetto;

Visto l'allegato parere favorevole del revisore dei Conti pervenuto via pec in data 22.10.2021;

Visti i pareri espressi ai sensi dell'art.53 della legge 142/1990, recepita dalla legge regionale n.48/91,

DELIBERA

☒ approvare l'allegata proposta di deliberazione,

☒ dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva.

ns./

N.B. Il presente verbale deve ritenersi manomesso allorquando l'abrasione, l'aggiunta o la correzione del presente atto non sia affiancata dall'approvazione del Segretario comunale verbalizzante.

COMUNE DI CATENANUOVA
(LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI ENNA)

**PROPOSTA N.30 DEL 25.10.2021 DI DELIBERAZIONE
DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI
DEL CONSIGLIO COMUNALE**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 E RELATIVI
ALLEGATI.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Premesso che

- con deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del C.C. n. 4 del 27/11/2020, è stato approvato il D.U.P. 2020/2022;
- con deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del C.C. n. 5 del 27/11/2020, è stato approvato il BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022;
- con deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del C.C. n. 2 del 22/03/2021, è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'anno 2019;
- con deliberazione della Giunta Municipale n.94 del 3/09/2021, è stato approvato il Riaccertamento dei residui dell'anno 2020;
- con deliberazione di G.M. n.102 del 19.10.2021 è stata approvata relazione su gestione e dello schema di rendiconto esercizio 2020;

Premesso altresì che l'art. 227, c. 2, d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'art. 18, c. 1, lett. b), d.lgs. 23/06/2011, n. 118, prevedono che gli enti locali deliberano entro il 30 aprile dell'anno successivo il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio e dallo stato patrimoniale semplificato (per i comuni al di sotto dei 5.000 abitanti);

Considerato che per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti l'adozione della contabilità economico patrimoniale è stata, in un primo momento, rinviata all'esercizio 2019 per poi permettere la non adozione della contabilità economico patrimoniale senza porre un termine finale;

Considerato che, con deliberazione consiliare n. 3 del 21/5/2020, è stato deliberato di non tenere la contabilità economico patrimoniale;

Richiamati gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 i quali prevedono che al rendiconto dell'esercizio venga allegata una relazione sulla gestione redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011;

Preso atto che:

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del d.Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;

Vista la delibera della Giunta Comunale n. 102 del 19/10/2021 con la quale sono stati approvati la relazione sulla gestione 2020, redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, e lo

schema di Rendiconto della gestione 2020, il quale comprende il Conto del Bilancio, redatto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, e presenta le seguenti risultanze finali così riassunte:

Catania (EN)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				268.290,00
RISCOSSIONI	(+)	695.366,76	9.907.410,40	10.602.777,16
PAGAMENTI	(-)	2.181.378,40	8.421.398,76	10.602.777,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			268.290,00
PAGAMENTI per adempimenti non regolarizzati al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			268.290,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.523.715,30	1.675.365,97	5.199.081,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della somma del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.164.087,00	3.111.894,91	4.275.981,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.191.389,36
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				1.294.157,37
Accantonamento residui passivi al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo controverso				153.000,00
Altri accantonamenti				7.530,00
Totale parte accantonata (B)				1.454.687,37
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				166.239,07
Vincoli derivanti da trasferimenti				206.523,59
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				372.762,66
Totale parte destinata agli investimenti (D)				19.051,12
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				-655.111,79
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui passivi al 31 dicembre 2020

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni indicano nel passivo del bilancio distributivamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (cifra E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (cifra F).

Visto lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale dal quale emerge un disavanzo di amministrazione pari ad € 655.111,79;

Preso atto che il disavanzo è formato per una quota dal disavanzo del 2019, pari ad € 496.243,97 e da quello formatasi nell'anno 2020, pari ad € 158.867,82;

Preso atto che il D.L. 30 dicembre 2019, n. 162 art. 39-quater, prevede che il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali, eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, per effetto dell'accantonamento al FCDE, possa essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti e che la predisposizione del ripiano del disavanzo è già stata effettuato con altro atto;

Considerato che la quota parte di disavanzo, formatasi nell'anno 2020, pari ad € 158.867,82, è un disavanzo ordinario, proveniente dalla gestione dei residui, che deve essere ripianato secondo le regole previste dall'art. 188 c. 1 del TUEL e cioè in tre annualità di € 52.956,00, ciascuna a decorrere dall'anno 2021;

Vista la relazione del Revisore Unico, pervenuta via PEC il 22/10/2021, che esprime parere favorevole allo schema di rendiconto;

Vista l'attestazione di regolarità tecnica a contabile resa ai sensi del D.lgs. n. 267/2000;

Accertata la regolarità della formazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e dei documenti ad esso allegati;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D.lgs. 18/08/2000, n. 267;

Visto il D.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità

A voti unanimi e palesi

PROPONE DI DELIBERARE

- 1) **di approvare** lo schema del rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2020 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.lgs. n. 118/2011, il quale è allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, assieme agli altri allegati del rendiconto;
- 2) **di dare atto** che il conto del bilancio dell'esercizio 2020 si chiude con un *disavanzo* di amministrazione di € 655.111,79 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2020**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				268.290,00
RISCOSSIONI	(+)	695.366,76	9.907.410,40	10.602.777,16
PAGAMENTI	(-)	2.181.378,40	8.421.398,76	10.602.777,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			268.290,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			268.290,00
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.523.715,30	1.675.365,97	5.199.081,27
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.164.687,00	3.111.894,91	4.275.581,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.191.399,36
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				1.294.157,37
Accantonamento residui passivi al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipatori liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				153.000,00
Altri accantonamenti				7.530,00
Totale parte accantonata (B)				1.454.687,37
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				166.239,07
Vincoli derivanti da trasferimenti				206.523,59
Vincoli derivanti da contrattazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				372.762,66
Totale parte destinata agli investimenti (D)				19.051,12
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				-655.111,79
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽¹⁾				

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spese).
 (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
 (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
 (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'art. 8 c).
 (5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui passivi al 31 dicembre 2020.
 (6) Solo per le Regioni e la Provincia autonoma. In caso di risultato negativo, le regioni indicano nel piano del bilancio distribuito il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

- 3) di ripianare il disavanzo dell'esercizio 2020 di € 158.867,82, formatasi come descritto in premessa, in tre annualità di € 52.956,00 ciascuna, a decorrere dal redigendo bilancio 2021;

Infine, stante l'urgenza di provvedere, con separata e unanime votazione

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2020 _____ 1

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
/	/	/
/	/	/
/	/	/
/	/	/
/	/	/
/	/	/
/	/	/
/	/	/
Totale delle spese sostenute		/

DATA 18-10-2021

IL SEGRETARIO DELL'ENTE



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIO

(1) Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

(2) E' richiesta la sottoscrizione di almeno due componenti del collegio, sempreché il regolamento di contabilità non preveda la presenza di tutti i componenti per il funzionamento, ovvero dell'unico revisore nei casi in cui l'organo sia costituito da un solo revisore.

ALLEGATO

SCHEMA TIPO DEL PROSPETTO

(Denominazione dell'ente) Comune di Catenanuova

Provincia di Enna

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO DELL'ENTE NELL'ANNO 2020

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

Delibera di approvazione regolamento n. _____ del _____

(Indicare gli estremi del regolamento dell'ente (se risulta adottato) che disciplina le spese di rappresentanza)

Comune di Catenanuova

Provincia di Enna

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il sottoscritto Bruno Vincenzo, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 14/09/2020 ha ricevuto in data 20.10.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 102 del 19/10/2021, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico. Nell'anno 2020 l'Ente non ha avuto rilievi.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Palermo, lì 22.10.2021

**IL REVISORE UNICO
DOTT. VINCENZO BRUNO**



PREMESSA

Il Comune di Catenanuova registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.598 abitanti.

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";

Al riguardo **non sono segnalati errori** bloccanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha correttamente adempiuto 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. Tuttavia, in relazione alla BDAP del rendiconto 2018 non è stato possibile superare una segnalazione di errori collegata ad una diversa codifica del capitolo di rimborso delle rate di finanziamento, codificata alla missione 1 anziché 50;

- 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 trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL

- nel corso del 2020 l'Ente non ha utilizzato quote dell'avanzo vincolato;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

partecipa all'Unione dei Comuni degli Erei;

non 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;

dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 poiché, ai sensi di legge, ciò avverrà con decorrenza dall'anno 2021;

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	268.290,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	268.290,00
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata. Ha comunque sollecitato affinché dal 2021 questo venga effettuato.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia il parere alla delibera di riaccertamento ordinario n. 94 del 3/9/2021.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 17,54 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 62,54%

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	977,65	-	499.003,34	223.894,74	215.164,69	291.542,03	608.041,76	1.838.624,21
Titolo 2	155.600,70	-	170.808,05	128.452,98	35.273,75	616.872,68	400.719,03	1.507.727,19
Titolo 3	10.000,00	-	-	-	1.452,41	1.200,80	49.855,45	62.508,66
Titolo 4	40.937,18	945,12	28.051,70	2.705,22	1.666,00	61.130,31	575.869,30	711.304,83
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Titolo 9	984.927,13	21.000,23	5.471,00	6.595,74	10.956,08	9.085,77	40.880,43	1.078.916,38
Totale	1.192.442,66	21.945,35	703.334,09	361.648,68	264.512,93	979.831,59	1.675.365,97	5.199.081,27

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	95.345,58	58.826,37	23.843,54	98.050,00	69.695,66	123.628,69	1.516.386,26	1.985.776,10
Titolo 2	63.999,98	-	-	-	-	45.839,55	367.525,49	477.365,02
Titolo 3	431.691,00	-	-	-	-	-	-	431.691,00
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	1.123.941,03	1.123.941,03
Titolo 7	38.257,00	35.810,75	19.623,76	20.118,72	20.342,47	19.013,93	104.042,13	257.208,76
Totale	629.293,56	94.637,12	43.467,30	118.168,72	90.038,13	188.482,17	3.111.894,91	4.275.981,91

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			268.290,00
RISCOSSIONI	695.366,76	9.907.410,40	10.602.777,16
PAGAMENTI	2.181.378,40	8.421.398,76	10.602.777,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			268.290,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			268.290,00
RESIDUI ATTIVI	3.523.715,30	1.675.365,97	5.199.081,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.164.087,00	3.111.894,91	4.275.981,91
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			1.191.389,36

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	49.482,70
*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 (-)	483.331,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	239.830,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	-243.501,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	49.482,70
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-243.501,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.385.407,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.191.389,36

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.404.558,64	1.385.407,76	1.191.389,36
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	970.709,26	1.690.436,39	1.454.687,37
Parte vincolata (C)	359.303,65	152.032,76	372.762,66
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	39.182,58	19.051,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	74.545,73	-496.243,97	-655.111,79

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto il disavanzo 2019, derivante da FCDE, si ripiana dal 2021;

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	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.690.436,39	152.032,76	39.182,58	-496.243,97	1.385.407,76
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	1.690.436,39	152.032,76	39.182,58	-496.243,97	1.385.407,76
Totale	1.690.436,39	152.032,76	39.182,58	-496.243,97	1.385.407,76

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.407.399,39	280.000,00	0,00	3.037,00	1.690.436,39
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.407.399,39	280.000,00	0,00	3.037,00	1.690.436,39

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	39.182,58	143.757,92	0,00	-30.907,74	152.032,76
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	39.182,58	143.757,92	0,00	-30.907,74	152.032,76
Totale	39.182,58	143.757,92	0,00	-30.907,74	152.032,76

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è stato calcolato sulle entrate del titolo I e III ed è pari a € 1.294.157,37.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 153.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 7.530,00.

4. LA 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		-13.427,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.460,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	157.964,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-175.851,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-240.209,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		64.357,03
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		62.910,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	62.765,67
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		144,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		144,79
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		49.482,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		49.482,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		49.482,70

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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

- Del. N. 10 del 31/12/2020, € 46.644,72 lettera a)
- Del. N. 11 del 31/12/2020, € 60.705,96 lettera a)

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L:	2018	2019	2020
- lettera a) - sentenze esecutive			107.350,68
- 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	0,00	0,00	107.350,68

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si rilevano debiti fuori bilancio per euro 11.796,38, coperti con apposite risorse di bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
Titolo 1	1.899.062,29	1.899.062,29	1.655.495,42	100,0%	87,2%
Titolo 2	4.036.405,05	4.082.660,14	3.666.887,49	101,1%	89,8%
Titolo 3	147.423,40	147.423,40	193.453,92	100,0%	131,2%
Titolo 4	5.626.382,90	5.626.382,90	792.873,36	100,0%	14,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	5.000.000,00	5.000.000,00	4.449.675,66	100,0%	89,0%
Titolo 9	1.312.000,00	1.312.000,00	824.390,52	100,0%	62,8%
TOTALE	18.021.273,64	18.067.528,73	11.582.776,37	100,3%	64,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.093.863,64	6.140.118,73	5.566.897,97	100,8%	90,7%
Titolo 2	5.594.410,00	5.594.410,00	671.353,03	100,0%	12,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	21.000,00	21.000,00	20.976,49	100,0%	99,9%
Titolo 5	5.000.000,00	5.000.000,00	4.449.675,66	100,0%	89,0%
Titolo 7	1.312.000,00	1.312.000,00	824.390,52	100,0%	62,8%
TOTALE	18.021.273,64	18.067.528,73	11.533.293,67	100,3%	63,8%

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00

	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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	0,00

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

Entrate

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	1.899.062,29	1.655.495,42	1.047.453,66	63,27
Titolo II	4.082.660,14	3.666.887,49	3.266.168,46	89,07
Titolo III	147.423,40	193.453,92	143.598,47	74,23
Titolo IV	5.626.382,90	792.873,36	217.004,06	27,37
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	704,25	690,63	6.487,00	82.785,53
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	5.003,75	5.003,75	34.069,36	163.356,34
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	5.708,00	5.694,38	40.556,36	246.141,87

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 358.025,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 17.597,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	340.428,39	95,08%
Residui della competenza	€ 13,62	
Residui totali	340.442,01	
FCDE al 31/12/2020	246.141,87	72,30%

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	18.248,64	16.002,90	39.329,73
Riscossione	13.182,76	4.639,90	30.097,48

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2018	2019	2020
importo	0,00	16.002,90	39.329,73
Spese correnti	0,00	5.330.490,83	5.566.897,97
% x spesa corrente		0,30	0,71

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	7.854,68	12.674,84	24.649,40
riscossione	5.583,16	7.235,33	3.423,68
%riscossione	71,08	57,08	13,89

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	7.854,68	6.641,92	24.649,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	7.854,68	6.641,92	24.649,40
destinazione a spesa corrente vincolata	7.854,68	6.851,91	8.835,87
% per spesa corrente	100,00%	103,16%	35,85%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.421.169,97	2.253.162,28	-168.007,69
102	imposte e tasse a carico ente	161.217,71	129.237,14	-31.980,57
103	acquisto beni e servizi	918.634,70	1.129.254,39	210.619,69
104	trasferimenti correnti	1.781.628,77	1.824.675,29	43.046,52
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	41.686,99	40.829,03	-857,96
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	17.582,81	189.739,84	172.157,03
TOTALE		5.341.920,95	5.566.897,97	224.977,02

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	446.110,25	671.353,03	225.242,78
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		446.110,25	671.353,03	225.242,78

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

Ristori specifici di entrata € 7.946,00

Ristori specifici di spesa € 108.287,00

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali € 157.964,23;

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2020 parere alle variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 5000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	0,00	2.253.162,28
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	129.237,14
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)	2.926.436,44	2.382.399,42
(-) Componenti escluse (B)	0,00	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	2.926.436,44	2.382.399,42

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n.87 del 05/11/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **non virtuoso**.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	166.832,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	20.976,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	145.856,18

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	206.246,87	186.951,20	166.832,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	19.295,67	20.118,53	20.976,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	186.951,20	166.832,67	145.856,18
Nr. Abitanti al 31/12	4.598,00	4.598,00	4.598,00
Debito medio per abitante	40,66	36,28	31,72

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	8.509,85	7.686,99	6.829,03
Quota capitale	19.295,67	20.118,53	20.976,49
Totale fine anno	27.805,52	27.805,52	27.805,52

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **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.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Catananuova (EN)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	rimborso art.2424 CC	rimborso DM 254/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
	1 Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			B14	B14
	5 Ammortamento			B15	B15
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
	9 Altre			B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali				
II	<u>Immobilizzazioni materiali (C)</u>				
	1 Beni demaniali	163.132,00	163.132,00		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	163.132,00	163.132,00		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.820.981,97	12.989.456,85		
	2.1 Terreni	302.553,00	302.553,00	B01	B01
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	11.505.723,74	11.682.555,74		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	956.474,01	956.474,01	B02	B02
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	19.330,83	13.917,93	B03	B03
	2.5 Mezzi di trasporto	5.107,22	5.107,22		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.281,53	843,76		
	2.7 Mobili e arredi	4.515,32	3.632,42		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	25.996,32	24.372,77		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			B05	B05
	Totale immobilizzazioni materiali	12.984.113,97	13.152.556,85		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			B01	B01
	a imprese controllate			B01a	B01a
	b imprese partecipate			B01b	B01b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			B02	B02
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			B02a	B02a
	c imprese partecipate			B02b	B02b
	d altri soggetti			B02c	B02c
	3 Altri titoli			B03	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.984.113,97	13.152.556,85		

Catenanuova (EN)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 259/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	12.529.599,28	12.529.599,28	AI	AI
II	B) RISERVE				
	Riserve	163.132,00	163.132,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti			AVI, AVI, AVI, AVI, AVI	AVI, AVI, AVI, AVI, AVI
b	da capitale			AVI, AVI	AVI, AVI
c	da permessi di costruire			AVI, AVI	AVI, AVI
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	163.132,00	163.132,00	AVI	AVI
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	18.084,68		AVI	AVI
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.710.815,96	12.692.731,28		
I	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	153.000,00	289.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	153.000,00	289.000,00		
I	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		7.530,00	3.070,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	7.530,00	3.070,00		
I	D) DEBITI (1)				
	Debiti da finanziamento	1.148.603,32	1.355.887,33		
a	prestiti obbligazionari			D1 e D2	D1
b	o altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e finanziarie	1.123.941,03	1.170.952,84	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	24.662,29	184.934,49	D5	
2	Debiti verso fornitori	798.351,24	551.526,43	D7	D6
3	Accenti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	903.260,14	516.365,51		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	3.207,20	2.171,27		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	202.464,21	134.278,15	D10	D9
e	altri soggetti	697.558,73	379.916,09		
5	Altri debiti	1.425.757,21	1.328.530,79	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	98.822,58	91.399,39		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	26.651,86	55.809,76		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	1.300.282,77	1.181.321,64		
	TOTALE DEBITI (D)	4.275.981,91	3.792.310,06		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.147.327,87	16.728.111,34		

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono/non sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2020.

N.B. Si ricorda che il DM 10/11/2020 precisa che nel caso in cui il fondo di dotazione negativo sia determinato dall'elevata incidenza dei beni demaniali e patrimoniali

indisponibili e dei beni culturali non rappresenta una criticità e pertanto non richiede iniziative dirette a fronteggiare la situazione.

Avendo optato per la non tenuta della C.E.P. non è stato elaborato il Conto economico.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si suggerisce all'Ente di effettuare una ricognizione del contenzioso in essere ed eventualmente effettuare una variazione di bilancio per rimpinguare il fondo contenzioso per nonché vista la poca produttività dell'ufficio tributi di affidare a terzi (legali o aziende autorizzate) la riscossione della evasione dei tributi potenziando lo stesso con risorse umane aggiuntive.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO



Proposta di Deliberazione del Commissario n. 30 del 25.10.2021

Parere in ordine alla regolarità tecnica: Favorevole/~~Contrario~~ per i seguenti motivi:

.....
.....

Li, 25/10/2021



IL RESP. DEL SETTORE

Parere in ordine alla regolarità contabile: Favorevole/~~Contrario~~ per i seguenti motivi:

.....

Li, 25/10/2021



IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Il presente verbale dopo la lettura si sottoscrive

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

F.to Dott.ssa Salvina Cirnigliano



IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dott. Filippo Ensabella

Il presente atto viene pubblicato all'Albo Pretorio on-line per consecutivi giorni 15 (quindici) in data 29.10.2021



IL MESSO COMUNALE

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

- ☒ diviene esecutiva in data odierna perché dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.12, comma 2 della legge regionale 44/91.
- ☐ diviene esecutiva decorsi 10 giorni dalla pubblicazione, ai sensi dell'art.12, comma 1 della legge regionale 44/91.

Catenanuova 29.10.2021



IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Dott. Filippo Ensabella