

**Comune di CAMPOFELICE DI ROCCELLA**

Città Metropolitana di Palermo

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale nr.4 del 03.02.2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'Organo di Revisione 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 per l'approvazione dello stesso.

Tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 27 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione ha rilevato le irregolarità contabili e gestionali e le anomalie contabili e suggerito le misure correttive evidenziate nei singoli verbali.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune non 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 Organo di Revisione.

L'ente non *ha* rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

**L'Organo di Revisione**

Emanuele Lasagna Liuzzo

(Firma digitale)

Alessandro La Marca

(Firma digitale)

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	23
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	27
11. CONCLUSIONI .....	28

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Campofelice di Roccella registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.7.511 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la non correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta"*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà forniti dall'Ente prende atto che il Comune non è strutturalmente deficitario.

*L'Ente a rendiconto 2020 presenta un disavanzo per € 9.581.279,75.*

*L'Ente ad oggi* non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale. Questo Organo di Revisione ha ricevuto dall'Ente, in data 18.01.2023 la proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale nr.5 del 16.01.2023 avente ad oggetto: ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale (art.243-bis, D.Lgs.267/2000).

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale, che per il Comune di Campobello di Roccella è limitato solo al servizio di refezione scolastico (36%).

L'Organo Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili non hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 30.01.2021 e dalla documentazione ricevuta non si ha contezza circa la data della loro parificazione da parte del Responsabile del Servizio Finanziario.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	483,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	483,06
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione evidenzia che il Comune al 31.12.2020 non deteneva nessun importo quale cassa vincolata.

La situazione di cassa relativo agli ultimi tre esercizi è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.924,82	483,06	483,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020;
- 2 trimestre 2020 verbale nr. 7 del 10.07.202;
- 3 trimestre 2020 verbale nr.27 del 21.12.2020;
- 4 trimestre 2020 verbale nr.4 del 18.02.2021 e nr.13 del 10.06.2021.

Oltre alle disponibilità liquide presso il tesoriere l'Ente ha la disponibilità di € 124.308,67 giacenti presso i seguenti conti correnti postali:

Conto corrente postale numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
76356203	Oneri di urbanizzazione e concessioni edilizie	81,34

76356518	Oneri per sanatoria concessioni edilizie	4.108,04
86589066	Addizionale IRPEF	295,15
15692908	Riscossioni varie	70.929,00
1038308902	Riscossione canone idrico	48.663,30
99684763	Proventi codice della strada	231,84

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 1.163.379,78 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.690.744,33	2.861.135,80	3.255.035,13
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365,00	365,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	1.130.459,87	1.420.533,00	1.163.379,78
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	66.785,05	64.491,71	69.683,01

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### **Dati sui pagamenti**

L'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, che ammontano ad € 4.437.072,22.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 181,33 giorni.

Il Collegio rileva il mancato rispetto dei termini imposte dalla Legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, non ha allegato il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020.

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale nr. 28 del 02.12.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020.

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

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	82.997,01	238.535,13	376.265,10	944.216,63	559.295,76	899.596,54	2.236.362,28	5.337.268,45
<b>Titolo 2</b>					70.641,33		127.123,52	197.764,85
<b>Titolo 3</b>	37.293,41	134.538,47	154.487,98	440.799,27	680.296,07	538.749,44	1.036.301,90	3.022.466,54
<b>Titolo 4</b>			726.746,41		158.150,64	799.205,00	364.976,35	2.049.078,40
<b>Titolo 5</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>						0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>						63.788,62	0,00	63.788,62
<b>Titolo 9</b>	7.644,24	405,00	92,64	2.858,20	9.457,31	718,05	8.280,63	29.456,07
<b>Totale</b>	<b>127.934,66</b>	<b>373.478,60</b>	<b>1.257.592,13</b>	<b>1.387.874,10</b>	<b>1.477.841,11</b>	<b>2.302.057,65</b>	<b>3.773.044,68</b>	<b>10.699.822,93</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020, così come attestato dai singoli responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano residui vetusti principalmente per quanto riguarda la riscossione dei tributi, in tal senso si invita l'Ente ad implementare l'attività di riscossione.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati

definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato sommariamente motivato dai singoli responsabili dei servizi.

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	27.880,65	88.090,03	65.282,26	679.197,39	299.052,96	436.944,37	1.954.165,36	3.550.613,02
<b>Titolo 2</b>	47.675,33		285.654,90	746.966,45	62.514,90	150.672,51	628.582,41	1.922.066,50
<b>Titolo 3</b>							0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					102.059,58	66.667,92	0,00	168.727,50
<b>Titolo 5</b>						0,00	1.163.379,78	1.163.379,78
<b>Titolo 7</b>				29.735,55	3.194,50	2.011,27	118.450,83	153.392,15
<b>Totale</b>	<b>75.555,98</b>	<b>88.090,03</b>	<b>350.937,16</b>	<b>1.455.899,39</b>	<b>466.821,94</b>	<b>656.296,07</b>	<b>3.864.578,38</b>	<b>6.958.178,95</b>

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			483,06
RISCOSSIONI	2.395.564,55	14.322.506,99	16.718.071,54
PAGAMENTI	5.426.661,75	11.291.409,79	16.718.071,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			483,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			483,06
RESIDUI ATTIVI	6.926.778,25	3.773.044,68	10.699.822,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	3.093.600,57	3.864.578,38	6.958.178,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			732.989,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.009.137,60</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	2.939.563,50
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.267.064,04
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	732.989,44
<b>SALDO FPV</b>	534.074,60
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.048.714,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.775,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.015.938,61
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	2.939.563,50
<b>SALDO FPV</b>	534.074,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.015.938,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	201.703,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.349.735,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	3.009.137,60

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	3.552.573,72	1.551.438,11	3.009.137,60
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	0,00	7.874.007,15	12.446.377,34
Parte vincolata (C )	0,00	0,00	110.606,85
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	33.433,16	33.433,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.552.573,72	-6.356.002,20	-9.581.279,75

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle seguenti quote di disavanzo:

quota disavanzo 2017 € 456.114,89

quota disavanzo 2019 € 1.050.065,58

Totale € 1.506.180,47.

**Restano da recuperare le seguenti quote di disavanzo:**

Disavanzo 2019 accertato ai sensi dell'art.186 del D.Lgs nr.267/2000 - gestione ordinaria 2019 € 1.715.721,34

Disavanzo 2019 accertato da applicazione metodo ordinario per calcolo FCDE a rendiconto 2019 € 2.821.395,62;

Disavanzo 2019 accertato dallo stralcio dei crediti fino ad € 1.000,00 € 768.819,66,

per un totale complessivo (€ 1.715.721,34 + € 2.821.395,62 + € 768.819,66) di € **5.305.936,62.**



Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Giunta Comunale:

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>
Nr.54 del 01.04.2020	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021, esercizio finanziario 2020, entrate a destinazione vincolata per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 per € 227.746,42	no

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

<b>Determinazione nr..... del.....</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
Nr.115 del 20.11.2020 del Responsabile del Servizio Finanziario	Art.175, comma 5 quater, lettera a) e lettera e), D.Lgs.267/2000. Variazioni compensative del piano esecutivo di gestione e dei servizi Variazione per € 14.163,10	no	

**Si evidenzia che l'art.175 Visto il D.Lgs.267/2000 prevede che:**

- comma 1) Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento.

- comma 2) Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater.

- comma 3) Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;

b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari

a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio, secondo le modalità disciplinate dal principio applicato della contabilità finanziaria;

c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;

d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;

e) le variazioni delle dotazioni di cassa di cui al comma 5-bis, lettera d);

f) le variazioni di cui al comma 5-quater, lettera b);

g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'entee i versamenti a depositi bancari intestati all'ente.

- comma 4) Ai sensi dell'articolo 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro i sessanta giorni (variati a 90 gg. Da Decreto cura italia" seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine.

- comma 5) In caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato dall'organo esecutivo, l'organo consiliare è tenuto ad adottare nei successivi trenta giorni, e comunque sempre entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata.

**Preso atto che la variazione deliberata dalla G.M. con deliberazione nr.54 del 01.04.2020 NON E' STATA RATIFICATA da parte del Consiglio Comunale si applicano le disposizioni del citato comma 5.**

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	7.874.007,15	0,00	33.433,16	-9.581.279,75	-1.673.839,44
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	7.874.007,15	0,00	33.433,16	-9.581.279,75	-1.673.839,44
<b>Totale</b>	<b>7.874.007,15</b>	<b>0,00</b>	<b>33.433,16</b>	<b>-9.581.279,75</b>	<b>3.225.277,55</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	4.794.066,68	100.000,00	0,00	2.979.940,47	7.874.007,15
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.794.066,68	100.000,00	0,00	2.979.940,47	7.874.007,15
<b>Totale</b>	<b>4.794.066,68</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.979.940,47</b>	<b>7.874.007,15</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	33.433,16	0,00	0,00	-33.433,16	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	33.433,16	0,00	0,00	-33.433,16	0,00
<b>Totale</b>	<b>33.433,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-33.433,16</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente deve verificare il rispetto delle finalità indicate in

ordine di priorità dall'art. 187 co.2 del Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

Per il calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità è indispensabile attenersi a quanto previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3. *In caso contrario non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).*

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il FCDE risulta accantonato nel risultato di amministrazione.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente ha ottenuto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 e del dl 68/2014, anticipazioni di liquidità di euro 2.458.226,05 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 20

L'ente ha ottenuto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità di euro 849.018,03.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Nonostante richiesto, all'Organo di Revisione non viere comunicato se per le società partecipate ricorrano le condizioni ex art. 21 del D.Lgs. 175/2016.

A questo proposito il Responsabile del Servizio Finanziario con nota protocollo nr.0002360 del 03.02.2023 comunica: *"con riguardo al debito con la società Ecologia e Ambiente spa, si conferma quanto riportato nella nota prot. n. 10646 del 26 Maggio 2022 indirizzata al Settore finanziario; si conferma che per la somma contestata pari a € 313.994,41 si rimane in attesa di determinazioni da parte della società partecipata, e non essendo, pertanto, ancora certo, liquido ed esigibile, **rappresenta in atto una passività potenziale**, da tener conto in fase di approvazione del rendiconto; mentre per la parte riconosciuta e residua di debito, pari a € 484.243,27 (per la quale nel Bilancio comunale al cap. 29801 era stata prevista ed impegnata la somma di € 143.738,65 per ciascuna annualità dal 2018 al 2020, somma riferita alla precedente proposta transattiva), con nota prot. n. 24476 del 06/12/2022, è stata chiesta alla società una nuova dilazione del debito, comprensiva delle fatture a conguaglio delle spese di gestione 2018 e 2019 pervenute nel 2022, ad oggi*

*ancora non riscontrata. Si comunica che restano da riconoscere debiti fuori bilancio per € 484.243,27”.*

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.158.496,09, che così come attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario con nota protocollo nr.2360 del 03.02.2023 è determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

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

*È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.960,38.*

### **Altri fondi e accantonamenti**

A seguito di specifica richiesta dell'Organo di Revisione il Responsabile del Servizio Finanziario con nota prot.nr.2360 del 03.02.2023, relativamente all'accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente così ha relazionato: *“Il principio contabile, paragrafo 5.2, lett. a), Allegato 4/2, al D. Lgs. 118/2011 si limiti ad auspicare di dar luogo agli accantonamenti annuali nelle more della firma del CCNL (sottoscritto il 12 febbraio 2018), senza che tale riserva costituisca un'obbligazione legale (Corte conti, sez. controllo Liguria, SRCLIG n.11/2020/PRSP)*

*L'obbligatorietà dell'accantonamento è, del resto, ritraibile dal D. Lgs. 165/2001, art. 48, comma 2, primo periodo (“...gli oneri derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale sono determinati a carico dei rispettivi bilanci nel rispetto dell'art. 40, comma 3-quinquies”), e comma 4, secondo periodo (“per le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato e per gli altri enti cui si applica il presente decreto, l'autorizzazione di spesa relativa al rinnovo dei contratti collettivi è disposta nelle stesse forme con cui vengono approvati i bilanci, con distinta indicazione dei mezzi di spesa”).*

*Per quanto riguarda l'accantonamento gli enti locali dovevano prevedere nel bilancio preventivo 2019 e nel 2020 un accantonamento rispettivamente pari all'1,3% e all'1,9%. Nel caso in specie l'accantonamento di € 80.000,00 pur non essendo stato previsto come specifico fondo, è rinvenibile negli stanziamenti di spesa delle retribuzioni dell'anno 2019 e 2020”.*

*L'Organo di Revisione attesta che nessuna somma è stata accantonata a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi.*

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

## QUOTE VINCOLATE

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

### Vincoli da trasferimenti

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

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

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato sono stati registrati con variazioni di bilancio.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

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

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

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.706.107,79</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.941,17
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.680.166,62</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.641.923,19
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-2.961.756,57</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>463.022,90</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	86.665,68
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>376.357,22</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>376.357,22</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.169.130,69</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		110.606,85
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.056.523,84</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.641.923,19
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-2.585.399,35</b>

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
<b>Titolo 1</b>	6.783.857,58	6.405.453,58	5.984.247,75	94,4%	93,4%
<b>Titolo 2</b>	1.713.789,36	1.713.789,36	1.630.672,60	100,0%	95,2%
<b>Titolo 3</b>	1.490.736,47	1.490.736,47	1.393.679,72	100,0%	93,5%
<b>Titolo 4</b>	795.384,29	640.451,99	637.075,80	80,5%	99,5%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	849.028,13	849.028,13	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	8.500.000,00	8.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.905.000,00	1.905.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>22.037.795,83</b>	<b>21.504.459,53</b>	<b>9.645.675,87</b>	<b>97,6%</b>	<b>44,9%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	6.405.453,58	5.984.247,75	3.747.885,47	62,63
<b>Titolo II</b>	1.713.789,36	1.630.672,60	1.503.549,08	92,20
<b>Titolo III</b>	1.490.736,47	1.393.679,72	357.377,82	25,64
<b>Titolo IV</b>	640.451,99	637.075,80	272.099,45	42,71
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

### **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	30.022,36	32.849,54	26.948,12
riscossione	29.638,86	32.849,54	26.948,12
%riscossione	98,72	100,00	100,00

Per le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) la destinazione vincolata è la seguente:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	30.022,36	32.849,54	26.948,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>30.022,36</b>	<b>32.849,54</b>	<b>26.948,12</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%



I dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 26.948,12
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 26.948,12

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	
<b>TOTALE</b>	€ -

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
<b>TOTALE</b>	€ -

**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	292.066,07	290.346,62	205.518,19
Riscossione	292.066,07	290.346,62	205.518,19

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	292.066,07	290.346,62	0,00
Spese correnti	7.284.608,01	6.883.085,55	6.736.956,57
% x spesa corrente	4,01	4,22	0,00

**Recupero evasione:**

Le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso risultano lenti e non efficaci.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	876.822,87	550.627,33	407.506,53	456.582,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	194.034,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	1.017,77	1.017,77	0,00	0,00
TOTALE	1.071.874,64	551.645,10	407.506,53	456.582,05

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.371.057,26	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.395.564,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.048.714,46	
Residui al 31/12/2020	6.926.778,25	60,92%
Residui della competenza	3.773.044,68	
Residui totali	10.699.822,93	
FCDE al 31/12/2020	5.038.271,61	47,09%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	8.497.916,58	8.119.512,58	6.736.956,57	95,5%	83,0%
<b>Titolo 2</b>	1.963.376,91	1.808.444,61	704.980,66	92,1%	39,0%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	1.134.058,97	1.134.058,97	113.193,27	100,0%	10,0%
<b>Titolo 5</b>	8.500.000,00	8.500.000,00	6.303.369,45	100,0%	74,2%
<b>Titolo 7</b>	1.905.000,00	1.905.000,00	1.297.488,22	100,0%	68,1%
<b>TOTALE</b>	<b>22.000.352,46</b>	<b>21.467.016,16</b>	<b>15.155.988,17</b>	<b>97,6%</b>	<b>70,6%</b>

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	2.058.626,03	2.055.300,27	-3.325,76
102	imposte e tasse a carico ente	157.008,27	139.718,85	-17.289,42
103	acquisto beni e servizi	1.786.059,81	1.718.007,36	-68.052,45
104	trasferimenti correnti	2.244.580,21	2.303.804,87	59.224,66
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	188.517,07	176.227,37	-12.289,70
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	18.440,24	2.878,57	-15.561,67
110	altre spese correnti	429.853,92	341.019,28	-88.834,64
<b>TOTALE</b>		<b>6.883.085,55</b>	<b>6.736.956,57</b>	<b>-146.128,98</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	505.333,91	287.204,69	-218.129,22
203	Contributi agli investimenti	70.000,00	0,00	-70.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	224.121,59	0,00	-224.121,59
205	Altre spese in conto capitale	799.455,50	417.775,97	-381.679,53
<b>TOTALE</b>		<b>1.598.911,00</b>	<b>704.980,66</b>	<b>-893.930,34</b>

Il FPV è **stato determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	36.580,00	0,00
FPV di parte capitale	1.230.484,04	732.989,44
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.267.064,04</b>	<b>732.989,44</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>51.500,00</b>	<b>36.580,00</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>302.852,96</b>	<b>1.230.484,04</b>	<b>732.989,44</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	302.852,96	1.230.484,04	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	732.989,44
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	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
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>0,00</b>

## Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.369.904,00	2.055.300,27
Spese macroaggregato 103	61.292,00	1.718.007,36
Irap macroaggregato 102	165.862,00	139.718,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare (buoni pasto)	9.438,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.606.496,00</b>	<b>3.913.026,48</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.606.496,00</b>	<b>3.913.026,48</b>

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	6.457.304,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	225.194,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>6.232.109,76</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	6.682.498,86	6.457.304,31	6.508.543,66
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	849.018,13
Prestiti rimborsati (-)	225.194,55	263.197,75	113.193,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-314.437,10	1.781.725,60
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.457.304,31</b>	<b>6.508.543,66</b>	<b>5.462.642,92</b>
Nr. Abitanti al 31/12	7.511,00	7.667,00	7.511,00
Debito medio per abitante	859,71	848,90	727,29

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	221.178,05	188.517,07	176.227,37
Quota capitale	225.194,55	263.197,75	113.193,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>446.372,60</b>	<b>451.714,82</b>	<b>289.420,64</b>

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

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Da sentenza	Nr. 7 del 24.04.2020	5.766,11	Capitolo 1754	Precedente Organo di Revisione

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	66.893,04	36.336,25	5.766,11
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>66.893,04</b>	<b>36.336,25</b>	<b>5.766,11</b>

All'Organo di Revisione non viene comunicato, anche se richiesto, se dopo la chiusura dell'esercizio 2020 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, si rilevano debiti fuori bilancio.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate al 31.12.202**

#### **Crediti e debiti reciproci**

Non viene fornito l'esito della **conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.**

Nella relazione sulla gestione al rendiconto 2020, l'organo esecutivo del Comune di Campofelice di Roccella riporta testualmente:

*"...l'esito della verifica dei rapporti debito credito con le società partecipate al 31.12.2020, determina gli accantonamenti iscritti nel fondo riconciliazione debiti/crediti per un totale di € 573.308,25, così distinti:*

*So.SVI.MA SpA debito € 89.064,98;*

*Ecologia e Ambiente SpA in liquidazione debito € 484.243,27.*

*Inoltre risulta un importo in corso di verifica nei confronti di Ecologia e Ambiente SpA in liquidazione di € 313.944,41, prudenzialmente accantonato nel fondo passività potenziali"*

***Si evidenzia che l'Ente doveva, senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario 2021, assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)***

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari non sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.069.645,16	24.873.413,89	-803.768,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.662.034,38	6.666.337,64	-1.004.303,26
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>29.731.679,54</b>	<b>31.539.751,53</b>	<b>-1.808.071,99</b>
A) PATRIMONIO NETTO	14.299.944,06	14.987.613,02	-687.668,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.174.293,39	3.081.599,99	1.092.693,40
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.257.442,09	13.470.538,52	-2.213.096,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>29.731.679,54</b>	<b>31.539.751,53</b>	<b>-1.808.071,99</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.537.242,65
Fondo svalutazione crediti +	€ 5.038.271,61
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 124.308,67
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 10.699.822,93</b>

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



DEBITI +	11.257.442,09
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	5.462.642,92
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	1.163.379,78
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 6.958.178,95</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

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

Fondi accantoni del risultato di Amministrazione	€ 7.408.105,73
FAL	€ 3.233.812,54
Fondo perdite partecipate	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 4.174.293,19</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.059.538,17	8.524.258,89	535.279,28
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.142.689,72	10.896.341,75	246.347,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-176.227,29	-188.516,96	12.289,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-2.022.424,85	-1.978.602,49	-43.822,36
IMPOSTE	125.528,03	130.579,19	-5.051,16
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-4.407.331,72</b>	<b>-4.669.781,50</b>	<b>262.449,78</b>

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta prevista dall'articolo 231 del TUEL, che dovrebbe essere redatta secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 che prevede: *“La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) le principali voci del conto del bilancio;*
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi*

- delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
  - e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
  - f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
  - g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
  - h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
  - i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
  - j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
  - k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
  - l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
  - m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
  - n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

*altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto”.*

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2020 risulta non riportare in modo pedissequo quanto sopra e non sono per niente illustrate i fatti di rilievo verificatisi dopo la

chiusura dell'esercizio fino alla data di redazione della stessa.

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

L'Organo di Revisione evidenzia le seguenti irregolarità:

- 1) la mancata resa del conto entro il termine del 30 gennaio 2021 da parte di tutti gli agenti contabili, anche se agenti contabili di fatto e la loro parificazione entro i termini previsti dalla legge;
- 2) la mancata redazione dell'informativa per la verifica dei rapporti di crediti e debiti al 31.12.2020 con le società partecipate;
- 3) il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria, peraltro non del tutto restituita alla fine dell'esercizio;
- 4) la gestione provvisoria non autorizzata;
- 5) l'esistenza di debiti fuori bilancio non riconoscibili
- 6) il mancato aggiornamento dell'inventario inventari
- 7) maggiori oneri per ritardati pagamenti non giustificati
- 8) il mancato rispetto dei termini per approvazione bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri
- 9) l'inosservanza adempimenti e scadenze in materia di Iva, Irap, sostituto di imposta e rilevazione di reati tributari

In aggiunta ai rilievi ed alle considerazioni esposte nei singoli punti della presente relazione, a cui si rimanda per una più approfondita analisi, il Collegio dei Revisori dei Conti propone le seguenti azioni e suggerimenti utili tendenti a far conseguire all'Ente, efficienza, produttività ed economicità nella gestione:

- 1) migliorare la gestione delle risorse umane al fine di incrementare l'efficienza e la produttività;
- 2) intensificare l'irrisoria l'attività di accertamento dei tributi e di tutte le entrate proprie;
- 3) monitorare il contenzioso in essere, ivi compreso il contenzioso tributario, facendo predisporre ai singoli legali a cui sono state affidate le singole controversie, una dettagliata relazione annuale al fine di prevedere potenziali spese future a seguito di soccombenza imputando in bilancio, l'adeguato accantonamento al fondo rischi per contenzioso;
- 4) porre in essere azioni tendenti ad accelerare la riscossione sia dei crediti correnti che dei residui attivi e ciò al fine di dotare l'Ente dei mezzi necessari per far fronte agli impegni assunti;
- 5) subordinare gli impegni di spesa agli effettivi incassi in modo di superare il deficit di liquidità;
- 6) monitorare costantemente i residui attivi e passivi al fine di attivare le necessarie procedure per le eventuali eliminazioni o per l'avvio delle procedure, anche coattive, per il recupero;
- 7) dotarsi di un idoneo sistema informatico finalizzato a rilevare i rapporti finanziari

con le società partecipate atto a monitorare puntualmente la situazione contabile e gestionale delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi cui sono affidati servizi e/o funzioni;

- 8) far rendere, in osservanza agli artt. 226 e 233 del Dlgs 267/2000, agli agenti contabili, il conto della loro gestione, tassativamente, entro il 30 gennaio di ogni anno;
- 9) approvare gli strumenti finanziari (bilancio previsionale e rendiconto della gestione) rispettando i termini di anno in anno stabiliti dalla legge;
- 10) acquisire annualmente i bilanci e/o i rendiconti delle società partecipate al fine di verificare se le stesse si sono trovate nelle situazioni che richiedono interventi economici ai sensi degli artt. 2446 e 2447 del Codice Civile e le asseverazioni dei rispettivi Organi di Controllo così come previsto dall'art.11, comma 6, lettera j, del D.Lgs.118/2011;
- 11) monitorare costantemente gli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica, vista anche la precaria situazione finanziaria attuale dell'Ente.

## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, sulla base delle risultanze contabili fornite si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Tenuto conto del disavanzo che scaturisce dal rendiconto della gestione 2020 ammontante ad € 9.581.279,75, del residuo disavanzo da rendiconto della gestione 2019, ammontante ad € 5.305.936,62 da ripianare (Cfr pagina 8 della presente relazione) e le carenze di accantonamenti accertati dalla Corte dei Conti – Sezione di controllo per la Regione Sicilia – con deliberazione nr.244/2022/PRSP del 20.12.2022, notificata al Comune di Campofelice di Roccella in data 30.12.2022 prot.nr.25982, **considerato che lo stato di squilibrio dell'Ente è tale da non essere sufficienti, per il suo superamento, le misure di cui agli artt. 193 e 194 del D.Lgs.267/2000, si invita l'Ente, senza indugio, a fare ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, prevista dall'art.243-bis del predetto D.Lgs. 267/2000, di cui alla proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale nr.05 del 16.01.2023**

**L'Organo di Revisione**

Emanuele Lasagna Liuzzo

(Firma digitale)

Alessandro La Marca

(Firma digitale)