CITTÀ DI PORTO EMPEDOCLE
Provincia di Agrigento

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
Numero 82 del 28/12/2022

Oggetto: Approvazione Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019

ATTO IMMEDIATAMENTE ESECUTIVO

L'anno duemilaventidue, addì ventotto del mese di dicembre, alle ore 16:30 e segg., si è riunito, in seduta di aggiornamento, nel Comune di Porto Empedocle e nella Sala Consiliare, in seguito a convocazione del Presidente, in Sessione Straordinaria ed Urgente con proprio avviso prot. n. 36452 del 28/12/2022, il Consiglio Comunale, in seduta pubblica.

Risultano presenti/assenti all'avvio della trattazione del punto in oggetto, dei n. 16 Consiglieri assegnati, i Signori:

IACONO SALVATORE	P	DI GLORIA GIANLUCA	P
TAORMINA GIANCARLO	A	AGRO' SALVATORE	A
GRASSONELLI GIUSEPPE	P	DI FRANCESCO GERLANDO	A
CARUANA GIORGIA	P	ZAMBITO VERONICA	A
SANFILIPPO CARMELO	A	NUARA MELANIA	P
SCIME' ALFONSO	A	MARCOLO ROBERTO	A
SACCO CONCETTA	A	BRUNO GALLO MICHELANGELO	A
ERSINI SALVATORE	A	CASTELLI SEBASTIANO	A
Consiglieri presenti n. 05		*Consiglieri assenti n. 11*	

Assume la Presidenza il dr. ing. Salvatore Iacono, Presidente del Consiglio Comunale, assistito dal Segretario Generale Dott.ssa Mercedes Vella.

Sono presenti, per la Giunta Comunale, il Sindaco, Dott. Calogero Martello

Sono presenti i Revisori dei Conti: il Presidente Dr. Latino e il Dr. Bellini

Effettuato l'appello da parte del **Segretario Generale**, **il Presidente del Consiglio Comunale** constata la mancanza del numero legale prescritto per la seduta consiliare di prima convocazione, essendo presenti n. 5(cinque) Consiglieri Comunali (Iacono, Grassonelli, Caruana, Di Gloria, Nuara,) ed assenti n. 11 (nove) Consiglieri (Taormina, Sanfilippo, Scimè, Sacco, Ersini, Agrò, Di Francesco, Zambito, Marcolo, Bruno Gallo e Castelli) su n. 16 Consiglieri assegnati al Comune; dispone, il rinvio di un'ora della seduta del Consiglio Comunale, a norma dell'art. 54 del vigente Regolamento del Consiglio Comunale e dell'art. 30 della L.R. 6.3.1986, n. 9 e successive modifiche ed integrazioni.

*** * ***

Alle ore 17:35, dopo la sospensione di un'ora, alla ripresa dei lavori, **il Presidente**, effettuato l'appello da parte del **Segretario Generale**, accerta la sussistenza del numero legale prescritto per la seduta consiliare di aggiornamento, essendo presenti n. 10 (dieci) Consiglieri Comunali (Iacono, Taormina, Grassonelli, Caruana, Sacco, Di Gloria, Nuara , Marcolo, Bruno Gallo e Castelli) ed assenti n. 6 (sei) Consiglieri (Sanfilippo, Scimè , Ersini, Agrò, Di Francesco, e Zambito) su n. 16 Consiglieri assegnati al Comune. Preliminarmente, quindi, ad inizio di seduta, con il consenso unanime del Consiglio Comunale, individua per l'adunanza consiliare, quali scrutatori, i Consiglieri: Marcolo, Castelli e Di Gloria.
Successivamente, **il Presidente,** in aggiornamento della seduta**,** passa alla trattazione del punto all'O.d.G. dell'odierna adunanza consiliare, avente ad oggetto: "*Approvazione rendiconto della gestione per l'esercizio 2019*", proposta n. 20 del 15/12/2022 del Settore 2-Ragioneria, Risorse Umane, Entrate e Patrimonio, a firma del suo Responsabile, Sig.ra Rosetta Abate, depositata in Segreteria Generale in data 21/12/2022 al n. 55 del Registro generale delle proposte. Sono presenti i Revisori dei Conti, nella persone del Presidente Dr. Latino ed il Dr. Bellini, invitandoli a fare una sintesi sul loro lavoro iniziato da maggio 2021.

Il Presidente invita, quindi, il Consiglio Comunale a procedere alla relativa discussione.

Il Presidente dei Revisori dei Conti, Dr. Latino riferisce che in merito al rendiconto 2019 ci sono state delle osservazioni da parte della Commissione Bilancio riguardante la dicitura "giudizio positivo" ed afferma che dire "parere favorevole" o " giudizio positivo" non cambia nulla ed aggiunge che sono dei formulari che vengono scaricati dal Consiglio dell'Ordine dei Commercialisti. Puntualizza, che sul rendiconto, i Revisori dei Conti, esprimono il loro parere sulla relazione. Vi sono delle osservazioni su alcuni documenti che ancora mancano e fa notare che tali documenti mancanti, non vanno ad inficiare il rendiconto, ma in seguito serviranno il questionario da trasmettere alla per la Corte dei Conti. Il principio basilare del rendiconto è avere gli equilibri finanziari.

Il Consigliere Grassonelli, precisa che era doveroso che le osservazioni della Commissione Bilancio portassero ad avere un confronto con i Revisori dei Conti e si ritiene soddisfatto sui chiarimenti dati dal Presidente dei Revisori dei Conti.

Il Presidente chiarisce che tali documenti mancanti, sono di carattere rilevante, serviranno nel momento in cui si chiuderà il ciclo del dissesto, alla Corte dei Conti.

Il Revisore dei Conti Dr. Bellini, specifica che inviando i questionari alla Corte dei Conti, essendo questi molto analitici, la Corte dei Conti non trovando i documenti scriverà direttamente all'Ufficio competente. Puntualizza che la figura dei Revisori dei Conti, è la garanzia di tutto il Consiglio Comunale e dell'Amministrazione Comunale.

Il Consigliere Taormina, ringrazia i Revisori dei Conti per i loro chiarimenti , chiede come mai ancora l'ufficio non ha prodotto questi documenti .Non comprende perché deve essere la Corte dei Conti a richiederli , quando l'ufficio ha avuto tutto il tempo necessario per fornirli. Precisa, altresì che si riserva di votare la proposta.

Il Presidente dei Revisori dei Conti, Dr. Latino puntualizza che l'ufficio sta lavorando in merito al contenzioso e all'inventario.

Esce il Consigliere Grassonelli per motivi di lavoro (Presenti 9 Consiglieri Comunali), **essendo le ore 17:50**

Il Consigliere Castelli concorda con il Consigliere Taormina e dato che i documenti mancanti non inficiano il bilancio, reputa opportuno che venga messo al verbale . Voterà favorevole alla proposta.

Il Consigliere Marcolo interviene dicendo che oggi non ci saranno problemi per la mancanza di tali documenti, ma nel futuro si potranno creare discrepanze .

Il Sindaco ringrazia i Revisori dei Conti per la loro presenza. Precisa che tutte le proposte sono corredate dai pareri di regolarità tecnica e contabile, oltre dal parere dei Revisori dei Conti.I dati mancanti al bilancio, sono quelli che riguardano il contenzioso, in quanto la ricognizione dei dati è abbastanza ampia e tutt'ora gli uffici, ci stanno lavorando. Tale documentazione mancante, non inficia la regolarità del bilancio e del rendiconto, che oggi si va ad approvare . Aggiunge che tutti gli atti portati in Consiglio Comunale sono stati sempre regolari.

Il Consiglieri Castelli specifica che nessuno fa terrorismo, si lavora per il bene comune e l'unico scopo da raggiungere è uscire dal dissesto finanziario

Il Consigliere Marcolo interviene dicendo che sarebbe stato meglio fornire prima i documenti mancanti al bilancio, e si dichiara favorevole al voto.

Poiché nessun altro dei Consiglieri presenti chiede di intervenire, **il Presidente** sottopone a votazione la proposta di deliberazione in trattazione.

Indi,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la proposta di deliberazione;

VISTI:
- il T.U.EE.LL., approvato con D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e s.m.i.;
- la Legge Regionale n. 30 del 23/12/2000, che detta le nuove norme sull'Ordinamento degli Enti Locali;
- l'O.R.EE.LL., così come modificato ed integrato dalla Legge Reg.le n. 48/91, con le norme della Legge n. 142/90 e s.m.i.;
- il vigente Statuto Comunale;

Il Presidente sottopone a votazione, per alzata e seduta la proposta di cui sopra

Presenti e votanti	n. 09
Favorevoli	n. 07
Contrari	n. -
Astenuti	n. -02 (Iacono e Taormina)

D E L I B E R A

di approvare e fare propria integralmente la proposta di cui sopra, avente ad oggetto: "*Approvazione rendiconto della gestione per l'esercizio 2019*",

* * *

A questo punto, siccome richiesto in proposta, **il Presidente** sottopone a votazione l'immediata esecutività della deliberazione testé approvata. Esperita la votazione, a scrutinio palese e per alzata e seduta, **il Presidente** accerta e proclama il seguente risultato:

Presenti e votanti	n. 09
Favorevoli	n. 09
Contrari	n. -
Astenuti	n. -.

Indi,
Visto l'esito della superiore votazione,

IL CONSIGLIO COMUNALE
DELIBERA

- di approvare l'immediata esecutività della deliberazione testé approvata.

*** * ***

Il Presidente a conclusione della seduta consiliare, formula gli auguri all'Amministrazione. Al Consiglio Comunale, agli Uffici ed alla Citta di un Buon Anno.

*****

Esaurita la trattazione dell'argomento e non risultando inseriti all'O.d.G. dell'odierna adunanza altri argomenti da trattarsi, il **Presidente** dichiara sciolta la seduta consiliare, essedo le ore 18:10

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 20 del 15.12.2022

SETTORE 2 RAGIONERIA, RISORSE UMANE, ENTRATE E PATRIMONIO

OGGETTO:	**APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019.**

I - PREMESSO

che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 12.10.2016, è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario del Comune di Porto Empedocle;

II - VISTO

il Decreto del 10.01.2017, con cui il Presidente della Repubblica ha nominato l'Organo straordinario di liquidazione del Comune di Porto Empedocle, ai sensi dell'art. 252 del d.lgs. n. 267/2000;

III - DATO ATTO

che con deliberazione del C. C. n. 65 del 17.12.2020 è stato approvato lo schema di ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per il periodo 2016/2020, corredato di tutti gli allegati previsti dall'art. 174, del D. Lgs. N. 267/2000, nonché dall'art. 11, comma 3, del D. Lgs. n. 118/2011;

che il sopraindicato schema di Ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, previo parere favorevole della Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali, è stato approvato dal Ministero dell'Interno - dipartimento Affari Interni e Territoriali - Direzione Centrale della Finanza Locale, con Decreto n. 70610 del 14.04.2021, comunicato con nota Ministeriale n. 70796 del 20.04.2021 ed acquisito al protocollo dell'Ente in data 16/05/2021 al n.16780;

che per quanto previsto all'art. 2 del citato Decreto Ministeriale è approvata, ai sensi dell'art. 259 del TUOEL, con le prescrizioni riportate nel presente decreto, l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per gli esercizi finanziari 2016/2020 del Comune di Porto Empedocle, approvata con deliberazione del Consiglio comunale n. 65 del 17.12.2020

IV - EVIDENZIATO

che con deliberazione di C.C. n. 43 del 18/05/2022 è stato approvato il DUP 2018/2020 il bilancio di previsione triennale esercizi finanziari 2018/2020 nota integrativa e relativi allegati così come approvato dal Ministero dell'Interno con proprio Decreto n. 70610 del 14.04.2021, unitamente alle prescrizioni in esso contenute

V – PRESO ATTO

che:

con deliberazione di Giunta Comunale n. 124 del 26/10/2022 si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi e del fondo pluriennale vincolato ai fini dell'approvazione rendiconto di

Segreteria Generale - Depositata in data 21/12/2022 registrata al n. 55

gestione esercizio 2019 secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, in conformità all'art. 228 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

- è stato rispettato il saldo di finanza pubblica;

- il Tesoriere comunale ha reso il conto nei termini previsti dall'articolo 226 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e la proposta di rendiconto 2019 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere;

- i conti presentati dagli agenti contabili a denaro sono corrispondenti alle risultanze della contabilità finanziaria e che pertanto si è proceduto alla parificazione dei conti degli agenti contabili anno 2019;

da apposita verifica con tutti i servizi dell'Ente, non si sono evidenziati debiti fuori bilancio da finanziare e riconoscere alla data del 31 dicembre 2019;

è stato quantificato, seguendo principi e modalità collegati alla riforma della contabilità, un fondo crediti di dubbia esigibilità, per controbilanciare i crediti in sofferenza che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della gestione;

VI – VISTO

- il conto del Tesoriere trasmesso in data 18/11/2022 relativo alla gestione di cassa al 31 dicembre 2019 che dimostra un totale riscossioni per euro 25.462.595,05 ed un totale pagamenti per euro 25.426.020,85, che trovano perfetta coincidenza con le scritture contabili dell'Ente (rendiconto 2019);

- il prospetto dei dati SIOPE per l'esercizio di riferimento in atti;

- il regolamento di contabilità che disciplina l'iter di approvazione del rendiconto;

- i conti resi dai consegnatari dei beni patrimoniali e dagli agenti contabili a denaro sottoscritti dagli stessi e presentati entro i termini di legge.

VII – DATO ATTO

- Che con deliberazione di Giunta Municipale n. 154 del 29.11.2022 è stato approvato lo schema di rendiconto 2019 e la relativa Relazione Illustrativa, che qui si intende integralmente richiamata;
- Che per l'effetto è stata trasmessa la proposta di deliberazione C.C. n. 17 del 05.12.2022 avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto 2019 e dei relativi allegati all'Organo di revisione per il dovuto parere ed alla Presidenza del Consiglio Comunale per l'inserimento del punto all'ordine del giorno;
- Che con nota prot. 34885 del 12.12.2022 l'Organo di revisione ha richiesto documentazione integrativa ed ha rilevato una differenza di euro 300,00 tra un dato inserito negli accertamenti e negli impegni nel Conto del bilancio e il corrispondente dato nel prospetto di equilibrio economico finanziario;
- Che con deliberazione di Giunta municipale n. 163 del 14.12.2022 si è proceduto alla correzione dell'errore materiale rilevato dall'Organo di revisione e quindi si è provveduto a

modificare ed integrare la succitata deliberazione di Giunta Municipale n. 154 del 29.11.2022 nei termini in essa richiamati;

- Che, per l'effetto della succitata modifica ed integrazione della deliberazione di G.M n. 154 del 29.11.2022 con la deliberazione di G.M. n. 163 del 14.12.2022 lo Schema di Approvazione del Rendiconto 2019 risulta modificato, fatta salva invece la Relazione illustrativa allo stesso e che, di conseguenza, appare opportuno, per consentire al Civico Consesso di potere deliberare su una unica ed unitaria proposta, corretta nel dato relativo all'errore materiale, ritirare la proposta di deliberazione di C.C. n. 17 del 05.12.2022 sostituendola con la presente proposta, fatti salvi i documenti già trasmessi all'Organo di revisione per come richiesti dallo stesso nella richiamata nota;

VIII– DATO ATTO ALTRESI'

Che la presente proposta è corredata dal prescritto parere dell'Organo di Revisione di questo Ente;

Visti i pareri favorevoli sulla proposta di deliberazione espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000,

PROPONE

---

1) Di approvare la parte motiva della presente deliberazione, come parte integrante e sostanziale della stessa;

2) Di approvare l'allegato Rendiconto di gestione per l'anno 2019 nelle risultanze contabili indicate nel Conto del bilancio, nel Conto del patrimonio e relativi allegati di cui ai modelli ministeriali previsti dal D.lgs 118/2011, ai sensi degli artt. 151, 6 comma, e 231 del D. Lgs. 267/2000;

3) **Di dichiarare** la presente immediatamente esecutiva stante la necessità ed urgenza di provvedere.

Il Responsabile del Settore 2

F.to Rosetta Abate

Allegati al provvedimento		
A	Rendiconto 2019 e allegati	
B		
C		
Rif. Atti		

Proposta conforme all'indirizzo politico

reso Visto di Conformità all'indirizzo

politico

IL SINDACO

(*Dott. Calogero Martello*)

F.to Calogero Martello

Parere di Regolarità Tecnica	**Parere di Regolarità Contabile**
IL RESPONSABILE DEL SETTORE 2 Per quanto concerne la regolarità tecnico amministrativa sulla proposta di questa deliberazione, ai sensi dell'art. 53 della L. 142/90 e s.m.i. così come recepito dalla l.r. 48/91 e s.m.i., esprime parere: **FAVOREVOLE** **Il Responsabile** **F.to Rosetta Abate**	**IL RESPONSABILE DEL SETTORE 2** Per quanto concerne la regolarità contabile sulla proposta di questa deliberazione, ai sensi degli artt. 53 della L. n. 142/90 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere: **FAVOREVOLE** con attestazione della copertura finanziaria all'intervento _____ del bilancio comunale per l'esercizio finanziario _____ Impegno di spesa n. _____ del _____ **Il Responsabile** **F.to Rosetta Abate**

ORIGINALE FIRMATO CUSTODITO IN ATTI

CITTA' DI PORTO EMPEDOCLE

(Provincia di Agrigento)

DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

N. 163 DEL 14/12/2022

Oggetto: Modifica ed integrazione della deliberazione di G.M. n. 154 del 29/11/2022 avente ad oggetto: " Approvazione dello schema di rendiconto 2019 e della relazione illustrativa della Giunta Comunale al rendiconto della gestione 2019".

ATTO IMMEDIATAMENTE ESECUTIVO

L'anno duemilaventidue, addì quattordici del mese di dicembre alle ore 11:40 e segg. nella sede Comunale, in seguito a regolare convocazione, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

1	*MARTELLO CALOGERO*	*SINDACO*	P
2	*CACI MARILU'*	*VICE SINDACO*	A
3	*GIUSEPPE PICONE*	*ASSESSORE*	P
4	*ALBANO VITTORIO ALESSANDRO*	*ASSESSORE*	P
5	*GIUSEPPE IACONO*	*ASSESSORE*	P
6	*PALUMBO PICCIONELLO ALESSANDRO*	*ASSESSORE*	P

Presenti: 05 *Assenti: 01*

- Presiede il Dr. Calogero Martello, nella qualità di Sindaco;

  Assiste e partecipa il Segretario Dr. Calogero Ferlisi

- Il Presidente, constatata la sussistenza del numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato, cosicché

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA la proposta n. 55 del 14/12/2022 del Settore n. 2 Ragioneria, Controllo di Gestione, Risorse Umane, depositata in Segreteria in pari e registrata al n. 165 del registro generale delle proposte, con annessi i prescritti pareri, redatta dal Rag. Sig.ra Rosetta Abate, che si allega al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale*;*

VISTI:

Legge Regionale 48/91;
Il T.U. EE.LL., approvato con D. Lgs. 267 del 18/08/2000;
Il D. Lgs. 163/2006;
il Testo Coordinato L. 109/94 e l.r. 7/2003;

RITENUTO che la proposta sia meritevole di accoglimento;
ATTESA la propria competenza ad adottare il presente atto;
Con voti unanimi, espressi con votazione palese.

DELIBERA

1. Di approvare la proposta n. 55 del 14/12/2022 del Settore n. 2 Ragioneria, Controllo di Gestione, Risorse Umane, depositata in Segreteria in pari e registrata al n. 165 del registro generale delle proposte, con annessi i prescritti pareri, redatta dal Rag. Sig.ra Rosetta Abate., con la narrativa, motivazione, dispositivo di cui alla stessa, che si allega al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale*;*

2. Su proposta del Presidente, con separata votazione unanime e palese, il presente atto viene dichiarato immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 12, 2° comma, della L.R. 44/91.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

N. 55 del 14.12.2022

SETTORE 2 **RAGIONERIA, RISORSE UMANE, ENTRATE E PATRIMONIO**

OGGETTO:	**MODIFICA ED INTEGRAZIONE DELLA DELIBERAZIONE DI G.M. N. 154 DEL 29.11.2022 AVENTE AD OGGETTO" APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO 2019 E DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019".**

I - PREMESSO

che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 12.10.2016, è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario del Comune di Porto Empedocle;

II - VISTO

il Decreto del 10.01.2017, con cui il Presidente della Repubblica ha nominato l'Organo straordinario di liquidazione del Comune di Porto Empedocle, ai sensi dell'art. 252 del d.lgs. n. 267/2000;

III - DATO ATTO

che con deliberazione del C. C. n. 65 del 17.12.2020 è stato approvato lo schema di ipotesi di bilancio di previsione stabilmente riequilibrato per il periodo 2016/2020, corredato di tutti gli allegati previsti dall'art. 174, del D. Lgs. N. 267/2000, nonché dall'art. 11, comma 3, del D. Lgs. n. 118/2011;

che il sopraindicato schema di Ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, previo parere favorevole della Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali, è stato approvato dal Ministero dell'Interno - dipartimento Affari Interni e Territoriali - Direzione Centrale della Finanza Locale, con Decreto n. 70610 del 14.04.2021, comunicato con nota Ministeriale n. 70796 del 20.04.2021 ed acquisito al protocollo dell'Ente in data 16/05/2021 al n.16780;

che per quanto previsto all'art. 2 del citato Decreto Ministeriale è approvata, ai sensi dell'art. 259 del TUOEL, con le prescrizioni riportate nel presente decreto, l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per gli esercizi finanziari 2016/2020 del Comune di Porto Empedocle, approvata con deliberazione del Consiglio comunale n. 65 del 17.12.2020

IV - EVIDENZIATO

che con deliberazione di C.C. n. 43 del 18/05/2022 è stato approvato il DUP 2018/2020 il bilancio di previsione triennale esercizi finanziari 2018/2020 nota integrativa e relativi allegati così come approvato dal Ministero dell'Interno con proprio Decreto n. 70610 del 14.04.2021, unitamente alle prescrizioni in esso contenute

Segreteria Generale - Depositata in data 14/12/2022 registrata al n. 165

V – PRESO ATTO

Che con deliberazione di Giunta Comunale n. 154 del 29.11.2022 si è provveduto alla approvazione dello Schema Rendiconto 2019 e della relazione illustrativa della Giunta Comunale al Rendiconto della Gestione 2019;

Che successivamente l'Ufficio ha predisposta la proposta di approvazione del Rendiconto 2019 e dei relativi allegati con proposta di deliberazione di C.C. n. 17 del 05/12/2022, trasmessa all'Organo di revisione per il necessario ed obbligatorio parere, prima della approvazione della proposta medesima da parte del Consiglio Comunale;

Che con nota prot. 34885 del. 12/12/2022 l'Organo di revisione ha chiesto chiarimenti in ordine alla differenza tra gli accertamenti e gli impegni nel Conto del Bilancio e precisamente l'Organo di revisione ha rilevato che sussiste la seguente discrasia di dati:

a) Accertamenti euro 30.832.977,05 – impegni euro 21.542.534,81 con una differenza di euro 9.290.442,24;

b) Nel prospetto di equilibrio economico finanziario nella voce Risultato di Competenza (W1) risulta l'importo di euro 9.290.742,24 con una **differenza di euro 300,00:**

VI – DATO ATTO

Che da un esame degli strumenti economici e contabili in atti si è rilevato che trattasi di mero errore di trascrizione del dato, che necessita quindi di essere corretto, fatti salvi tutti gli altri allegati sia alla succitata deliberazione di Giunta Comunale che ha approvato lo Schema di Rendicontazione che la successiva proposta di deliberazione di C.C sopra richiamata ad oggi ancora all'esame del Consiglio medesimo per l'approvazione definitiva;

VII- RITENUTO

Che sino alla approvazione definitiva da parte del Consiglio Comunale è possibile procedere alle integrazioni ed alle correzioni della proposta di deliberazione, soprattutto nella fase – come quella odierna – in cui l'Organo di revisione non ha ancora espresso il parere;

Che appare opportuno, quindi, procedere alla correzione della relativa proposta di Giunta Comunale limitatamente agli allegati che con il presente atto, corretti, vanno a sostituire i corrispondenti atti viziati dall'errore materiale evidenziato e, per l'effetto, autorizzare il Responsabile del Settore 2 alla modifica della relativa proposta di deliberazione del Consiglio Comunale, sostituendo gli allegati contenenti l'errore materiale con gli allegati corretti ed approvati con la presente deliberazione di Giunta Comunale:

VIII – DATO ATTO

che la successiva modifica della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avverrà a cura del Responsabile del Settore 2 con apposita nota da trasmettere, unitamente alla presente deliberazione di Giunta, all'Organo di revisione per il prescritto parere ed alla Presidenza del Consiglio Comunale per l'integrazione del relativo punto già all'ordine del giorno del Consiglio Comunale;

che, infine, con la succitata nota di correzione degli allegati viziati da errore materiale che vengono sostituiti per intero dagli allegati corretti ed approvati con la presente deliberazione, la proposta di deliberazione del Consiglio comunale deve intendersi, ad ogni effetto, modificata limitatamente alla sostituzione degli allegati viziati da errore con gli allegati corretti, fatti salvi tutti gli altri allegati e documenti acclusi alla proposta medesima;

Visti i pareri favorevoli sulla proposta di deliberazione espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000.

PROPONE

PER LE MOTIVAZIONI SOPRA RIPORTATE:

1) Di approvare la motivazione da intendersi parte integrante e sostanziale del presente atto;

2**) Di approvare** gli allegati alla presente deliberazione, che sostituiscono per intero i corrispondenti allegati allo Schema di Rendicontazione già approvato con la succitata deliberazione di Giunta Municipale, dando atto specificatamente e ad ogni effetto di legge che la modifica riguarda esclusivamente e limitatamente la sostituzione degli allegati viziati da errore materiale con i seguenti e corretti allegati e nello specifico:

a) Allegato a) Risultato di amministrazione "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2019";

b) Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione Quadro Generale Riassuntivo 2019;

c) Allegato n. 10- Verifica Equilibri,

e che per l'effetto della sostituzione predetta, la richiamata deliberazione di Giunta Comunale di approvazione dello Schema di Rendicontazione 2019 è da intendersi modifica, per come in effetti viene modificata, esclusivamente e limitatamente alla sostituzione dei predetti allegati;

3) **Di autorizzare, di conseguenza ed in esecuzione della presente deliberazione,** il Responsabile del Settore 2 a trasmettere, unitamente alla presente deliberazione di Giunta Comunale, Nota di modifica della proposta di deliberazione del Consiglio Comunale relativa alla Rendicontazione 2019 con cui vengono sostituiti esclusivamente i corrispondenti allegati errati con i sopraccitati allegati corretti di cui al precedente punto 2), fermo restando che per il resto si conferma la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale in ogni sua parte ed in ogni suo altro allegato;

4) **Di disporre** che la Nota di cui al punto precedente unitamente alla presente deliberazione con gli allegati richiamati e corretti, da intendersi parte integrante della presente, sia prontamente trasmesso all'Organo di revisione economico-finanziaria, per la presentazione della relazione di competenza nonché al Presidente del Consiglio Comunale affinché provveda ad integrare la documentazione a corredo del relativo punto all'ordine del giorno;

5) **Di dichiarare** la presente immediatamente esecutiva stante la necessità ed urgenza di provvedere.

Il Responsabile del Settore 2

F.to Rosetta Abate

ALLEGATI:

a) Allegato a) Risultato di amministrazione "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2019";

b) Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione Quadro Generale Riassuntivo 2019;

c) Allegato n. 10- Verifica Equilibri;

Proposta conforme all'indirizzo politico

reso Visto di Conformità all'indirizzo

politico

IL SINDACO

(*Dott. Calogero Martello*)

F.to Calogero Martello

Parere di Regolarità Tecnica	**Parere di Regolarità Contabile**
IL RESPONSABILE DEL SETTORE 2 Per quanto concerne la regolarità tecnico amministrativa sulla proposta di questa deliberazione, ai sensi dell'art. 53 della L. 142/90 e s.m.i. così come recepito dalla l.r. 48/91 e s.m.i., esprime parere: **FAVOREVOLE** **Il Responsabile** **F.to Rosetta Abate**	**IL RESPONSABILE DEL SETTORE 2** Per quanto concerne la regolarità contabile sulla proposta di questa deliberazione, ai sensi degli artt. 53 della L. n. 142/90 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere: **FAVOREVOLE** con attestazione della copertura finanziaria all'intervento _____ del bilancio comunale per l'esercizio finanziario _____ Impegno di spesa n. _____ del _____ **Il Responsabile** **F.to Rosetta Abate**

COMUNE DI PORTO EMPEDOCLE (AG)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo di cassa al 1° gennaio				9.788,74
RISCOSSIONI	(+)	2.570.787,53	22.891.807,52	25.462.595,05
PAGAMENTI	(-)	8.383.627,57	17.042.393,28	25.426.020,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			46.362,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			46.362,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.310.326,26	7.941.169,53	22.251.495,79
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.099.155,26	4.499.841,53	5.598.996,79
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 2019 (A) (2)	(=)			**16.698.861,94**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 (4)	7.444.817,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	5.010.300,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	4.978,00
Totale parte accantonata (B)	**12.460.095,21**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
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)	**0,00**
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	**4.238.766,73**
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, 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'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2019
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.788,74			
			Disavanzo di amministrazione[3]	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione[1]	0,00				
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidit	*0,00*		**Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti**[4]	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente[2]	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[2]	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie[2]	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.371.798,09	6.213.819,54	**Titolo 1** - Spese correnti	10.338.000,78	12.448.810,74
			Fondo pluriennale vincolato in parte corrente[5]	*0,00*	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.328.182,67	3.197.763,05			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.149.365,61	293.451,82			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	769.288,88	229.381,58	**Titolo 2** - Spese in conto capitale	529.509,69	820.085,93
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale[5]	*0,00*	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	**Titolo 3** - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attivit finanziar[5]	0,00	
Totale entrate finali	15.618.635,25	9.934.415,99	**Totale spese finali**	10.867.510,47	13.268.896,67
Titolo 6 - Accensione di prestiti	5.010.300,00	5.667.757,67	**Titolo 4** - Rimborso di prestiti	470.682,54	470.682,54
			Fondo anticipazioni di liquidit[6]	*0,00*	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.251.032,98	7.251.032,98	**Titolo 5** - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.251.032,98	8.636.295,46
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.953.008,82	2.609.388,41	**Titolo 7** - Spese per conto terzi e partite di giro	2.953.008,82	3.050.146,18
Totale entrate dell'esercizio	30.832.977,05	25.462.595,05	**Totale spese dell'esercizio**	21.542.234,81	25.426.020,85
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	30.832.977,05	25.472.383,79	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	21.542.234,81	25.426.020,85
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	9.290.742,24	46.362,94
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio[7]	*0,00*				
TOTALE A PAREGGIO	30.832.977,05	25.472.383,79	**TOTALE A PAREGGIO**	30.832.977,05	25.472.383,79

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

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

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contrato delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa inscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	9.290.742,24
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)[8]	2.984.469,93
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)[9]	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.306.272,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	6.306.272,31
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)[10]	5.675.292,70
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	630.979,61

Allegato n. 10 □ Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 □ 2.00 - 3.00	(+)	14.849.346,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 □ Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 □ Spese correnti	(-)	10.338.000,78
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 □ Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa □ Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 □ Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	470.682,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**4.040.663,05**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**4.040.663,05**
□ Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.984.469,93
□ Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**1.056.193,12**
□ Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	5.675.292,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**-4.619.099,58**

Allegato n. 10 □ Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 □ 5.00 □ 6.00	(+)	5.779.588,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 □ Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 □ Spese in conto capitale	(-)	529.509,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 □ Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		**5.250.079,19**
□ Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
□ Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**5.250.079,19**
□ Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**5.250.079,19**

Allegato n. 10 □ Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**9.290.742,24**
□ Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	2.984.469,93
□ Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**6.306.272,31**
□ Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	5.675.292,70
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**630.979,61**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.040.663,05
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
□ Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019[1]	(-)	2.984.469,93
□ Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2]	(-)	5.675.292,70
□ Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3]	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**-4.619.099,58**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

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

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
F.to Calogero Martello

L'ASSESSORE ANZIANO
F.to Giuseppe Picone

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Calogero Ferlisi

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio,

C E R T I F I C A

che la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 11 della L.R. n. 44/91 e dell'art.12 della L.R. n.5/2011 è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal _____ (Reg. Pub. N. _____)

Lì, _____

IL MESSO COMUNALE *IL SEGRETARIO GENERALE*

Il sottoscritto Segretario Generale, visto l'art. 12 della L.R. 03/12/1991 N. 44,

A T T E S T A

Che la presente deliberazione:

- ✓ *E' stata dichiarata immediatamente esecutiva.*

È esecutiva essendo decorsi 10 giorni dalla relativa pubblicazione.

Lì, 14/12/2022

IL *SEGRETARIO GENERALE*

***F*.to Calogero Ferlisi**

"originale firmato custodito in atti"

COMUNE DI PORTO EMPEDOCLE

Provincia di AGRIGENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

Rag. Vincenzo Latino - Presidente
Dott.ssa Teresa Armenio - Componente
Dott. Diego Bellini - Componente

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Sommario

.....1
INTRODUZIONE.....4
CONTO DEL BILANCIO.....6
Premesse e verifiche..... 6
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa.....8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 18
Risultato di amministrazione.....19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....22
Fondo anticipazione liquidità 23
Fondi spese e rischi futuri.....23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....33
CONTO ECONOMICO.....35
STATO PATRIMONIALE.....36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 38
CONCLUSIONI 39

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Comune di Porto Empedocle

Organo di revisione

Verbale n. 41 del 20.12.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Porto Empedocle che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Vincenzo Latino - Presidente
Dott.ssa Teresa Armenio - Componente
Dott. Diego Bellini - Componente

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Latino Vincenzo, Dott.ssa Armenio Teresa, Dott. Diego Bellini, Revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 37 del 21.05.2021;

- ricevuta il 05/12/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 154 del 29/11/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
- ricevute in data 12 e 13 Dicembre 2022, a mezzo pec, le integrazioni documentali richieste da questo Collegio;
- ricevuta in data 15/12/2022 la nuova proposta di delibera consiliare e lo schema di rendiconto 2019, approvati con delibera della giunta comunale n 163.del 14/11/2022 a seguito di chiarimenti richiesti da questo collegio con nota prot. n. 34885 del 12/12/2022 contenenti i seguenti prospetti;

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico;
  c) Stato patrimoniale;

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

- ricevuti a mezzo pec:
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

RILEVATO

- che per l'Ente è stato dichiarato il dissesto finanziario con Delibera del Consiglio Comunale n.17 del 12/10/2016;
- che con Decreto del Ministero dell'Interno – Dipartimento Affari Interni e Territoriali nr.70610 del 14/04/2021 è stato rilasciato lo schema di Ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per gli esercizi 2016/2020;
- che con Deliberazione del Consiglio Comunale nr.45 del 02/07/2021 è stato approvato il DUP 2016/2018, il bilancio di previsione triennale degli esercizi finanziari 2016/2018 ed i relativi allegati per come approvato dal Ministero dell'Interno con Decreto n.70610 del 14/04/2021;
- l'Ente partecipa all' Unione dei Comuni Vigata-Scala dei Turchi;

TENUTO CONTO CHE

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

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 31.07.1996 modificato nell'art. 59 con delibera del C.C. n. 2 del 27.01.2012;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata la mancata esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio come da attestazione resa su richiesta dell'Organo di Revisione dal responsabile Settore Finanziari Ragioniera Rosetta Abate. Pertanto il successivo prospetto non sarà valorizzato.

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

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

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Porto Empedocle registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.16.266 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";*

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Vigata-Scala dei Turchi;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili solo con determina n. 49 dell'8 giugno 2020 e pertanto nel corso dell'esercizio 2019 al quale si

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

riferisce il conto consuntivo oggetto di questo parere l'Ente non ha provveduto con la nomina del responsabile Sireco;

- è in dissesto dal 12 ottobre 2016;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 9.520,13. Tali debiti sono così classificabili:

	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	67.608,25	25.665,60	9.520.13
- 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	**67.608,25**	**25.665,60**	**9.520,13**

Il Collegio non è entrato in possesso di informazioni utili al fine di individuare se dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Le attestazioni pervenute dai responsabili di settore si limitano infatti genericamente a dichiarare l'insussistenza di debiti al 31.12.2019 tranne quelle già riconosciute con apposite deliberazioni del Consiglio Comunale.

Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

Il Collegio è impossibilitato a verificare la percentuale di copertura minima dei costi dei servizi individuali in quanto non è stato possibile ricostruire i costi sostenuti presso i settori interessati per nessun servizio erogato.

Gestione Finanziaria

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

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	46.362,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	46.362,24

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.788,74	9.788,74	46.362,94
di cui cassa vincolata	267,54	267,54	267,54

Il Collegio dei Revisori non ha ricevuto documenti per rappresentare l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio pertanto il seguente prospetto non può essere valorizzato.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+			
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=			
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=			
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=			

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**9.788,74**			**9.788,74**
Entrate Titolo 1.00	+	15.134.683,71	5.666.773,06	547.046,48	6.213.819,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.603.024,91	1.912.726,83	1.285.036,22	3.197.763,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	10.424.354,75	257.968,90	35.482,92	293.451,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	**=**	**31.162.063,37**	**7.837.468,79**	**1.867.565,62**	**9.705.034,41**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	16.679.825,80	7.942.544,51	4.506.266,23	12.448.810,74
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	532.628,03	470.682,54	0,00	470.682,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	**=**	**17.212.453,83**	**8.413.227,05**	**4.506.266,23**	**12.919.493,28**
Differenza D (D=B-C)	**=**	**13.949.609,54**	**-575.758,26**	**-2.638.700,61**	**-3.214.458,87**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	**=**	**€ 13.949.609,54**	**-€ 575.758,26**	**-€ 2.638.700,61**	**-€ 3.214.458,87**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 3.108.946,65	€ 229.381,58	€ -	€ 229.381,58
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 5.675.757,36	€ 5.010.300,00	€ 657.457,67	€ 5.667.757,67
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 8.784.704,01**	**€ 5.239.681,58**	**€ 657.457,67**	**€ 5.897.139,25**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	**=**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	**=**	**€ 8.784.704,01**	**€ 5.239.681,58**	**€ 657.457,67**	**##########**
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.044.127,97	€ 14.360,93	€ 805.725,00	€ 820.085,93
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	**=**	**€ 4.044.127,97**	**€ 14.360,93**	**€ 805.725,00**	**€ 820.085,93**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	**-**	**€ 4.044.127,97**	**€ 14.360,93**	**€ 805.725,00**	**€ 820.085,93**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	**=**	**€ 4.740.576,04**	**€ 5.225.320,65**	**-€ 148.267,33**	**€ 5.077.053,32**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	11.225.235,51	7.251.032,98	0,00	7.251.032,98
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	13.909.180,85	5.952.791,75	2.683.503,71	8.636.295,46
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	4.168.489,95	2.563.624,17	45.764,24	2.609.388,41
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	4.713.240,30	2.862.013,55	388.132,63	3.050.146,18

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 1.298.628,86 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	6.229.867,00	7.081.496,20	7.251.032,98
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	252,00	252,00	252,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	5.544.965,73	5.892.927,83	5.952.791,75
Importo anticipazione non restituita al 31/12	3.013.708,73	2.683.945,34	1.298.628,86
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	163.241,79	131.588,39	91.997,07

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 7.251.032,98.

Il Collegio, attraverso l'analisi delle delibere n. 112 del 21.12.2018 e n. 3 del 22.01.2019 ha accertato che l'ente complessivamente ha richiesto ed ottenuto l'importo a titolo di anticipazione di cassa dal proprio tesoriere per complessivi Euro 3.998.381,56 pari ai 4/12 del totale delle entrate dei titoli I II e III del conto consuntivo ultimo approvato (anno 2015).

Tempestività 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, ma ha allegato un prospetto contenendo l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che risulta essere pari al 191,13 giorni contro giorni 30 previsti per legge.

A fronte di tale tardività non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 9.290.742,24

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.306.272,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 63.979,61 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.290.742,24
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.984.469,93
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**6.306.272,31**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.306.272,31
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	5.675.292,70
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**630.979,61**

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	9.290.742,24
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 (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	733,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	733,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	9.290.742,24
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	733,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.407.386,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 16.698.861,94

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

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

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	10.083.500,09	10.371.798,09	5.666.773,06	54,64
Titolo II	3.855.563,12	3.328.182,67	1.912.726,83	57,47
Titolo III	1.273.833,68	1.149.365,61	257.968,90	22,44
Titolo IV	3.108.946,65	769.288,88	229.381,58	29,82
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

VERIFICA EQUILIBRI
(*solo per gli Enti locali*)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)**
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.849.346,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.338.000,78
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	470.682,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**4.040.663,05**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**4.040.663,05**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**2.984.469,93**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**1.056.193,12**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**5.675.292,70**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**- 4.619.099,58**

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.779.588,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	529.509,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**5.250.079,19**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**5.250.079,19**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**5.250.079,19**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**9.290.742,24**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**2.984.469,93**
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**6.306.272,31**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**5.675.292,70**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**630.979,61**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**4.040.663,05**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	2.984.469,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	5.675.292,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**- 4.619.099,58**

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
					5.010.300,00	5.010.300,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	5.010.300,00	5.010.300,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso						
						0,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
		3.796.776,58		2.983.047,93	664.992,70	7.444.817,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.796.776,58	0,00	2.983.047,93	664.992,70	7.444.817,21
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti[4]						
	indennita' di fine mandato Sindaco	3.556,00		1.422,00		4.978,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		3.556,00	0,00	1.422,00	0,00	4.978,00
Totale		3.800.332,58	0,00	2.984.469,93	5.675.292,70	12.460.095,21

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

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

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))		**0**	**0**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)		0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		**0**	**0**

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	0	0	0	0	0	0
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	**01/01/2019**	**31/12/2019**
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	**2018**	**2019**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 16.698.561,94, come risulta dai seguenti elementi:

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.788,74
RISCOSSIONI	(+)	2.570.787,53	22.891.807,52	25.462.595,05
PAGAMENTI	(-)	8.383.627,57	17.042.393,28	25.426.020,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			46.362,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			46.362,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.310.326,26	7.941.169,53	22.251.495,79
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	1E+06			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.099.155,26	4.499.841,53	5.598.996,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE …. (A)[2]	(=)			**16.698.861,94**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019. [4]		7.444.817,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/…. (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		5.010.300,00
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		4.978,00
	Totale parte accantonata (B)	**12.460.095,21**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**0,00**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**4.238.766,73**
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]		

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	5.202.150,86	7.407.386,70	16.698.561,94
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	5.202.150,86	7.407.386,70	12.460.095,21
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 124 del 26/10/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 124 del 26/10/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	16.881.113,79	2.570.787,53	14.310.326,26	0,00
Residui passivi	9.483.515,83	8.383.627,57	1.099.155,26	-733,00

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	733,00
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	0,00	733,00

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	240,80	0,00	0,00	16.706,48	192.122,03	3.835.686,00	2.838.033,81	2.366.920,20
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	131.184,73	1.075.536,77		
	Percentuale di riscossione	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00	0,68			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	4.139,00	7.058,24	##########	1.645.833,45	1.795.777,14	3.030.368,25	6.140.141,49	5.120.878,00
	Riscosso c/residui al 31.12	222,00	0,00	0,00	141,00	259.000,01	1.315.813,74		
	Percentuale di riscossione	0,05	0,00	0,00	0,00	0,14			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.919,80	41.120,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.799,80		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	247.500,00	224.945,40	240.883,57	300.032,54	910.272,64	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	24.750,00	2.195,40	8.537,52	67.605,95		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0,10	0,01	0,04			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 140.278,13		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario – Calcolo Metodo "A"**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente non ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata, gli importi sono stati rilevati dai prospetti di calcoli inviati dall'Ente

In **applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.444.817,21, Tale accantonamento non corrisponde con quello risultante nella tabella sopra relative all'IMU ed alla TARI che risulta pari ad € 7.487.798,20.**

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nel risultato di amministrazione non è stata singolarmente considerata la voce accantonamento per fondo rischi contenzioso bensì un'unica voce comprensiva di tutti gli accantonamenti – "Altri accantonamenti" per € 4.978,00. Tale voce è rilevata come indennità' di fine mandato rilevato dal prospetto analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione.

Il Collegio comunque fa presente che non è stata prodotta e messa a disposizione alcuna relazione sul contenzioso dalla quale sarebbe stato possibile conoscere per il contenzioso in essere, la percentuale di soccombenza, possibile, probabile e remota, la fase del giudizio ed il grado.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non esiste la costituzione del fondo perdite società partecipate

Fondo indennità di fine mandato

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

Risulta accantonato in Altri accantonamenti" per € 4.978,00. Tale voce è rilevata come indennità di fine mandato rilevato dal prospetto analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione.

Altri fondi e accantonamenti

Euro 4.978,00 risultano accantonati a titolo di altri fondi e accantonamenti comprensivo quindi degli accantonamenti come sopra dettagliati.

Si raccomanda comunque di procedere già con l'indicazione nel conto della gestione e/o nei suoi allegati alla discrimina della suddetta voce in maniera distinta e non in maniera complessiva e generica.

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	119.391,78	529.509,69	410.117,91
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		470.682,54	470.682,54
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	119.391,78	1.000.192,23	880.800,45

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	7.931.526,78	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.920.083,58	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.291.041,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	12.142.652,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.214.265,23	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	237.498,05	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	976.767,18	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	237.498,05	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,96 €

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	3.774.831,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	470.682,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.304.148,48

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	4.377.669,28	4.072.064,11	3.774.730,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	305.604,87	297.333,29	-470.682,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**4.072.064,41**	**3.774.730,82**	**3.304.048,28**
Nr. Abitanti al 31/12	16.701,00	16.266,00	16.055,00
Debito medio per abitante	243,82	232,06	205,80

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	229.246,48	237.508,05	237.498,05
Quota capitale	305.604,87	297.333,29	470.682,54
Totale fine anno	**534.851,35**	**534.841,34**	**708.180,59**

L'ente sta provvedendo a rimborsare quote capitali per debiti pregressi oltre che ad effettuare regolarmente il rimborso di prestiti secondo l'originario piano di ammortamento.

Nel 2016 ha rimborsato Euro 161.883,50;

Nel 2017 ha rimborsato Euro 173.329,25.

Nel 2018 ha rimborsato Euro 173.329,25.

Nel 2019 ha rimborsato Euro 173.329,25

A seguito del rimborso di dette quote per debiti pregressi, che si va ad aggiungere al prestito rimborsato per debiti correnti, il prestito totale rimborsato è il seguente:

Nel 2017 Euro 478.934,12.

Nel 2018 Euro 470.662,54.

Nel 2019 Euro 470.682,54.

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato Concessione di Garanzie a favore degli organismi partecipati.

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.877.999,10 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

…

Anno di richiesta anticipo di liquidità	2016
Anticipo di liquidità richiesto in totale	3.877.999,10
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

L'ente ha ottenuto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.877.999,10 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n.33/2015 ha stabilito le seguenti regole per la contabilizzazione dell'anticipazione:
"Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.
Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio.
L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa.
L'utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui all'art. 2, comma 6, d.l.19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, non deve produrre effetti espansivi della capacità di spesa dell'ente".

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, al riguardo non sono stati forniti chiarimenti.

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 9.290.742,24
- W2* (equilibrio di bilancio): € 6.306.272,31
- W3* (equilibrio complessivo): € 630.979,61

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare non sono conseguite entrate per il recupero dell'evasione. La tabella che segue quindi non viene valorizzata.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	665,58	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	665,58	1,00
Residui della competenza		
Residui totali	665,58	
FCDE al 31/12/2019		0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 2.531.929,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (2019- 3.835.686,00- 2018 1.303.756,14)

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	209.069,31	
Residui riscossi nel 2019	131.184,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	77.884,58	0,37
Residui della competenza	2.760.149,23	
Residui totali	2.838.033,81	
FCDE al 31/12/2019	2.366.920,20	0,83

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate di Euro 79.071,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. 2019 –(320.471,00-241.399,12) -2018)

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	10.295,69	
Residui riscossi nel 2019	10.295,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	0,00
Residui della competenza	106.054,08	
Residui totali	106.054,08	
FCDE al 31/12/2019		0,00

Il Collegio a fronte della verifica dell'incremento dell'imposta Imu e Tasi rispetto al precedente anno 2018, ha prontamente richiesto giustificazione agli uffici competenti i quali con nota del 19.12.2022 prot. n. 0035782 ha chiarito che le differenze in aumento per entrambe le imposte derivano dalle previsioni del simulatore tratto dal portale federalismo fiscale. A seguito di tale revisione l'ufficio ha proceduto all'aggiornamento della banca dati che ha riguardato i pagamenti dei contribuenti, il controllo delle dichiarazioni di variazione e la gestione delle variazioni immobiliari, portando tutto ciò ad un allargamento della platea dei contribuenti aumentando in tal modo il gettito accertabile.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono diminuite di Euro 58.587,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2018. 2019-(3.030.368,25- 3.088.955,65) 2018. Detto importo è stato accertato nei limiti del PEF 2019 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 30 del 28.03.2019.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	4.684.949,99	
Residui riscossi nel 2019	259.363,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	4.425.586,98	0,94
Residui della competenza	1.714.554,51	
Residui totali	6.140.141,49	
FCDE al 31/12/2019	5.120.878,00	0,83

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento	284.028,97	113.336,58	155.157,00
Riscossione	256.774,07	86.290,40	140.278,13

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

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**
2017	€ -	
2018	€ -	
2019	€ -	

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			
	2017	**2018**	**2019**
accertamento	147.184,00	60.337,40	82.919,80
riscossione	102.184,00	60.337,40	41.799,80
%riscossione	69,43	100,00	50,41

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	**Accertamento 2018**	**Accertamento 2019**
Sanzioni CdS	147.184,00	60.337,40	82.919,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	147.184,00	60.337,40	82.919,80
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	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00	#RIF!	#RIF!

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	0,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	41.120,00	
Residui totali	41.120,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00

Il Collegio ha esaminato la delibera di Giunta n. 91 del 30.10.2019 verificando il rispetto della destinazione degli introiti nella misura di almeno il 25% per il potenziamento delle attività di controllo e di altro 25% per interventi di sostituzione e ammodernamento potenziamento e messa a norma della segnaletica delle strade dell'Ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono state di € 222.750,00 pari all'esercizio 2018.

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

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	668.250,00	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	668.250,00	1,00
Residui della competenza	222.750,00	
Residui totali	891.000,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00

Spese correnti

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

102	imposte e tasse a carico ente	301.712,41	279.115,52	-22.596,89
103	acquisto beni e servizi	1.641.348,65	2.526.002,86	884.654,21
104	trasferimenti correnti	3.225.013,04	3.225.804,70	791,66
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	357.508,05	329.495,12	-28.012,93
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.795,42	2.767,14	-2.028,28
110	altre spese correnti	145.418,19	118.699,21	-26.718,98
TOTALE		**9.995.985,84**	**10.338.000,78**	342.014,94

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	5.485.998,10	3.886.116,23
Spese macroaggregato 103	67.645,00	
Irap macroaggregato 102	353.135,00	279.115,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Altre spese: da specificare……		
Totale spese di personale (A)	**5.906.778,10**	**4.165.231,75**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**5.906.778,10**	**4.165.231,75**

Questo Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, in quanto è stato nominato dal CC con delibera n. 37 del 21/05/2021

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione non ha potuto verificare il rispetto dei suddetti limiti di spesa non avendo avuto a propria disposizione documentazione a supporto. Trattasi delle seguenti spese:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza;
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- Spese per sponsorizzazione;
- Spese per formazione;
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni;
- Spese per missioni;
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dall'esame della relazione al rendiconto risulta che tra l'Ente e le Società partecipate per l'anno 2019, non sono state riscontrate richieste di posizione debitoria. Ai sensi del'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, infatti richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data10/09/2021 (entro il 31 dicembre 2019) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il Comune detiene le seguenti partecipazioni societarie dirette alla data del 31.12.2019

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
GESA AG. 2 SPA	7.77%
S.R.R.ATO 4 AGRIGENTO PROVINCIA EST	4,97%
AGENZIA EMPEDOCLE SVILUPPO S.p.A	10,00%
CONSORZIO VOLTANO SPA	12,00%
Assemblea Territoriale Idrica Ato 9 Agrigento in liquidazione	3,77%
GAC "IL SOLE E L'AZZURRO	11,36%
Empedocle Consorzio Universitario Agrigento	0,48%

Partecipazioni indirette detenute attraverso Società per la regolamentazione del servizio di gestione dei rifiuti A.T.O. 4 Agrigento Provincia Est.

Agrigento Provincia Est	100%

Partecipazioni indirette detenute attraverso Voltano S.p.A

Gestione Commissariale del Servizio idrico Integrato A.T.I. AG 9 (ex Girgenti Acque)	13,34%

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Collegio non è in grado di esprimere valutazioni in ordine alle società partecipate, in quanto l'ente non ha messo a dispone i bilanci al 31/12/2019 né al 31/12/2018 e precedenti.
A tal fine si sollecita e si raccomanda l'acquisizione dei necessari atti e documenti contabili.

l'Organo di revisione prende atto che nel Risultato di Amministrazione non è stata accantonata al Fondo Rischi per Perdite società Partecipate alcuna somma.

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

CONTO ECONOMICO

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

	CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2019	Anno 2018	Differenza
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**18.975.105,15**	**16.308.850,76**	**2.666.254,39**
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**13.404.225,49**	**15.550.637,64**	**-2.146.412,24**
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**5.550.879,66**	**758.213,12**	**4.792.666,54**
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-329.495,02**	**-357.507,94**	**28.012,92**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**249.889,21**	**233.139,46**	**16.749,75**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.491.273,85	633.844,64	4.857.429,31
26	Imposte (*)	252.614,89	290.824,77	--38.209,88
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	5.238.658,96	343.019,87	4.895.639,09

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva: Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 4.988.769,75, con un miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio pari ad € 4.878.889,34.

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

Quote di ammortamento		
2017	**2018**	**2019**
3.844.236,38	4.320.190,08	3.856.040,63

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

STATO PATRIMONIALE

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31/12/2019 risulta di euro 10.673.912,08

L'Ente non ha proceduto all'aggiornamento degli inventari.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'Ufficio Servizi Finanziari, con nota n. 35017, inviata a mezzo PEC il 18/07/2022, ha certificato che l'inventario non è stato ancora redatto ed e' in corso di definizione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	14.806.678,58
(+)	FCDE economica	7.444.817,21
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	
(+)	altri residui non connessi a crediti	
	RESIDUI ATTIVI =	22.251.495,79

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

	PATRIMONIO NETTO	2019	2018	Differenze
I	Fondo di dotazione	719.191,54	719.191,54	
II	Riserve	4.716.061,58	4.373.041,71	343.019,87
a	da risultato econ esercici precedenti	368.183,45	25.163,58	343.019,87
b	da capitale			
c	da permessi di costruire	4.347.878,13	4.347.878,13	
d	riserveindisponibili per beni demeniali e patrimoniali indisponibili e per ibeni culturali			
e	altre riserve indisponibili			
III	Risultato economico dell'esercizio	5.238.658,96	343.019,87	4.895.639,09
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.673.912,08	5.435.253,12	5.238.658,96

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	719.191,54
II	Riserve	4.716.061,58
a	da risultato economico di esercizi precedenti	368.183,45
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	4.347.878,13
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	€ 5.238.658,96

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non ha fatto alcuna proposta al Consiglio per la destinazione del risultato economico positivo.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	0,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	0,00
totale	0,00

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	13.566.986,22
(-)	Debiti da finanziamento	9291840,76
(-)	debiti	211587,95
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	237.498,05
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	1.298.241,23
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	**5.599.296,79**

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Non esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Sono illustrati, seppure in maniera assai scarna e non sempre, le gestioni dell'Ente, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori non è riuscito ad entrare in possesso di tutte le informazioni utili alla redazione di un parere che potesse affrontare tutti i punti relativi alla gestione dell'esercizio 2019.

Il Collegio, fatta salva la superiore premessa, evidenzia quanto segue:

- in riferimento alle entrate tributarie, e segnatamente in riferimento all'attività di recupero coattivo dei tributi per gli anni pregressi, (recupero evasione tributaria) si rileva un'attività di riscossione inesistente e quindi si suggerisce di implementare l'attività di riscossione forzata con tutti gli strumenti utili a disposizione e se del caso ad istituire uffici preposti alla suddetta attività in maniera specifica e/o anche a valutare le possibilità di esternalizzare il servizio a terzi, stessa considerazione è stata evidenziata negli esercizi precedenti.
- si rileva un eccessivo ricorso all'anticipazione di cassa che non riveste carattere di eccezionalità.

Appare quindi necessario e di primaria importanza, effettuare un costante monitoraggio dell'andamento dei flussi finanziari e del recupero dell'evasione tributaria affinché l'anticipazione di tesoreria venga utilizzata solo in occasioni eccezionali. E' utile ricordare che trattasi di una forma di finanziamento a breve termine che comporta tra l'altro il pagamento di interessi passivi cospicui che per l'anno che qui interessa ammontano ad €. 91.997,07

***Gestione dei Residui**:*

Il collegio, considerato la presenza di residui attivi formatisi negli anni precedenti, osserva e rileva il permanere della scarsa capacità di riscossione dell'Ente, ed il permanere di importi di residui attivi dell'anno 2016 al Titolo I per € 1.232.142,16 ed al Titolo III per € 7.651.057,32, per la cui riscossione è necessario implementare l'attività forzata della stessa con tutti gli strumenti normativi utili a disposizione;

- non è stata fornita alcuna relazione in merito al contenzioso, al fine di programmare le adeguate coperture finanziare degli eventuali esiti negativi per l'ente.

- la relazione predisposta dalla giunta è redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011, tuttavia risulta carente in alcune parti, anche se a seguito di richieste al responsabile del servizio finanziario, solo alcune informazioni sono state integrate.

- non è stato inoltre possibile visionare la nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate alla data del 31/12/2018 (art. 11,comma 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011). Si raccomanda di effettuare gli adempimenti relativi alle partecipate nei termini previsti ed inoltre di attuare un continuo monitoraggio dei risultati delle partecipate al fine di evitare

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

l'insorgere di eventuali passività potenziali e la razionalizzazione normativamente prevista. Si raccomanda di adottare i necessari provvedimenti tesi alla riconciliazione delle partite di credito/debito tra l'Ente e le società partecipate, così come disposto dalla Legge 147/2013. Si invita pertanto la Giunta Comunale e il responsabile del settore competente ad attivarsi senza indugio;

- in merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che i tempi medi, circa la tempestività dei pagamenti effettuati nell'anno 2019, risultano ampiamente sforati rispetto alle disposizioni del D.P.C.M. 22 settembre 2014. Non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge e non è stato allegato al Rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Vincenzo Latino Presidente – *firmato digitalmente*

Dott.ssa Teresa Armenio Componente – *firmato digitalmente*

Dott. Diego Bellini Componente – *firmato digitalmente*

Comune di Porto Empedocle Prot. n. 0035989 del 21-12-2022

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to Salvatore Iacono

IL CONSIGLIERE ANZIANO
f.to Giancarlo Taormina

Il SEGRETARIO GENERALE
f.to Mercedes Vella

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio,

C E R T I F I C A

che la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 11 della L.R. n. 44/91 e dell'art.12 della L.R. n.5/2011 è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal (Reg. Pub. N.)

Lì,

IL MESSO COMUNALE ***IL SEGRETARIO GENERALE***

Il sottoscritto Segretario Generale, visto l'art. 12 della L.R. 03/12/1991 N. 44,

A T T E S T A

Che la presente deliberazione:

- ✓ *E' stata dichiarata immediatamente esecutiva.*

È esecutiva essendo decorsi 10 giorni dalla relativa pubblicazione.

Lì, 28/12/2022 ***IL SEGRETARIO GENERALE***

F.to Mercedes Vella

"originale firmato custodito in atti"