



## COMUNE DI CROTONE

Collegio dei Revisori dei Conti

Prot. n. 45-U/Rev.2021

Al Sindaco  
Al Segretario Generale  
Al Dirigente del Servizio Finanziario

Oggetto: Verbale n. 219 del 17/06/2021 – Relazione al rendiconto dell'esercizio 2020

In allegato si trasmette il verbale meglio in oggetto indicato.

Il, 17 Giugno 2021

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IL PRESIDENTE

(Giordano Aldo Vittorio Ettore)

Comune di Crotona

n° 0038975 - Ingresso del 17-06-2021 12:04





# COMUNE DI CROTONE

Collegio dei Revisori dei Conti

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ANNO 2020

*IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

Giordano Aldo Vittorio Ettore

Raso Mariarosa

Mauro Giulio



## COMUNE DI CROTONE

Collegio dei Revisori del Conti

Verbale n. 219 del 17/06/2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Collegio dei Revisori in data 07/06/2021 ha ricevuto la delibera della Giunta Comunale n. 161 del 01/06/2021 di rettifica della delibera della Giunta Comunale n. 136 del 19/05/2021 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge ed alla proposta di deliberazione consiliare n. 30 del 03/06/2021 che ha sostituito la proposta di delibera consiliare n. 28 del 25/05/2021 del rendiconto della gestione 2020.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale n. 23 del 30 Aprile 2020, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 001 del 20/05/2020 al numero 153 del 23/12/2020, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Collegio dei Revisori non ha rilevato gravi irregolarità contabili, ma ha riscontrato delle anomalie gestionali delle quali si rimanda al punto "10 - Rilievi, considerazioni e proposte" della presente relazione.

Nel corso dell'esercizio il Collegio dei Revisori ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno.

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

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

Crotone, il 17/06/2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Giordano Aldo Vittorio Ettore

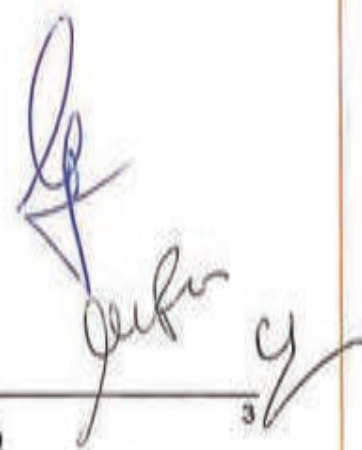
Raso Mariarosa

Mauro Giulio



## Sommario

1. PREMESSA .....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	8
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	11
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	39
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	52
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	59
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	60
11. CONCLUSIONI .....	62



3



## **1. PREMESSA**

Il Comune di Crotona registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 62384 abitanti.

Il Collegio dei Revisori ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Il Collegio dei Revisori, sulla base dei parametri di deficitarietà, attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario. Risultano positivi i sotto elencati parametri:

- P5 – Indicatore 12.4 (sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% - € 3.200.000,00 = 59.207.918,35 = 5,40%;
- P6 – Indicatore 13.1 (debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% - € 5.121.258,91 – 40.243.058,69 = 12,73%;
- P7 – Indicatore 13.2 (debiti in corso di riconoscimento) + indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di riconoscimento) maggiore dello 0,60% - € 452.478,60 – 58.207.908,35 = 0,78%.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

E' stato verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Si prende atto che gli Agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il Dirigente del Servizio Finanziario ha proceduto alla loro parificazione:

- Imposta di soggiorno – 25/03/2021 – Determina n. 586 del 12/04/2021;
- T.O.S.A.P. – 29/01/2021 – Determina n. 711 del 30/04/2021;
- Agenzia delle Entrate Riscossione – 16/02/2021 – Determina n. 777 del 13/05/2021;
- Agenzia Riscossione Sicilia S.p.a. – 01/03/2021 – Determina n. 777 del 13/05/2021;
- Tesoriere Comunale – UBI Banca S.p.a. – Determina n. 746 del 05/05/2021;
- Economo Comunale – 20/01/2021 – Determina n. 747 del 05/05/2021;





- Anagrafe e Stato Civile -09/01/2021 – Determina n. 747 del 05/05/2021;
- Servizio di vigilanza – 26/01/2021 – Determina n. 747 del 05/05/2021.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	44.388.371,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	44.388.371,47
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il Comune nell'anno 2020 non si era dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	21.181.138,85	30.384.738,80	44.388.371,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.989.601,60	3.878.399,85	3.866.427,87

Si osserva uno scostamento della cassa vincolata dal 31/12/2018 al 31/12/2019 e dal 31/12/2019 al 31/12/2020 per i quali l'ufficio non ha fornito chiarimenti esaurienti comunicando che il software in uso non era adeguato alla gestione dei fondi vincolati.

In effetti con determinazione dirigenziale n. 160 del 03/02/2020 l'Ente ha rideterminato la quota del fondo di cassa vincolata al 01/01/2020 in euro 9.372.150,99.

Con determinazione dirigenziale n. 276 del 25/02/2021 l'Ente ha determinato la cassa vincolata al 1° Gennaio 2021 in €. 16.286.054,27

Questo Organo, pertanto, sollecita ancora una volta, gli uffici competenti a superare tale limitazione della software-house al fine di monitorare l'utilizzo della cassa vincolata la cui movimentazione va rappresentata tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

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

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



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

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

Il Collegio dei Revisori, nel rispetto dell'art. 223 del T.U.E.L., ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 002 del 26/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 042 del 07/10/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 043 del 07/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 177 del 05/02/2021 e verbale n. 184 del 12/03/2021.

Inoltre, l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 184 del 12/03/2021, e precisamente:

<b>Numero Conto corrente postale</b>	<b>Tipologia entrata</b>	<b>Saldo al 31 dicembre 2020</b>
10222883	Proventi opere urbanizzazione	132.004,44
32055236	T.A.R.I.	437.317,78
10460889	Sanzioni edilizie	51.741,92
10462885	Proventi asilo nido	866,41
104638583	Depositi cauzionali	2.601,86
49136706	T.O.S.A.P.	58.560,75
49137084	Pubblicità e affissioni	60.043,81
10725885	Fitti beni patrimoniali	254.471,91
11965886	Cimitero	360.957,91
12575890	Servizio di Tesoreria	73.479,45
14011886	Proventi contravvenzionali	192.620,71
18709881	Proventi I.C.I.	4.973,30



41598871	Lampade votive	<b>186.104,05</b>
43549278	Trasporto scolastico	<b>107.158,71</b>
81814626	Alienazione alloggi popolari	<b>25.826,10</b>
86295136	Addizionale comunale IRPEF	<b>1.445,61</b>
<b>TOTALE</b>		<b>1.950.174,72</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono anche riportati pagamenti per azioni esecutive per complessive € 347.104,47 per n. 124 pratiche.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2. La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto 2020.

Così come già evidenziato nella relazione al rendiconto 2019, nonché in sede delle verifiche di cassa del 2020, il Collegio ritiene che il tutto è in netto contrasto con quanto previsto dal principio contabile 4.2 punto 6.3 il quale prevede che *l'ente provvede tempestivamente alle eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione del pagamento effettuato dal tesoriere, in particolare in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della variazione generale di assestamento.*

Inoltre il principio contabile 4.2, punto 6.3, prevede che contestualmente all'approvazione del rendiconto, il Consiglio debba procedere al riconoscimento del relativo debito fuori bilancio segnalando l'effetto che esso produce sul risultato di amministrazione dell'esercizio e le motivazioni che non hanno consentito la necessaria variazione di bilancio.

Nel caso in esame, tale procedura non risulta essere stata rispettata nel corso dell'anno 2020, considerato che le pratiche erano datate sin all'inizio dell'esercizio né sono state sottoposte al Collegio nel corso dell'anno.

L'Ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.



### Dati sui pagamenti

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore trimestrale ed annuale di tempestività dei pagamenti:

- 1° trimestre: - 13
- 2° trimestre: 6
- 3° trimestre: 3
- 4° trimestre: 23

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 6 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock del debito scaduto e non pagato al 31.12.2020 che ammonta ad euro 3.167.518,01.

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 208 del 06/05/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui €. 6.117.950,81 / residui attivi iniziali €. 46.926.529,96 (totale escluso titolo 9) = 13,037%

Pagamenti in conto residui €. 6.413.960,91 / residui passivi iniziali €. 10.232.887,29 (totale escluso



titolo 7) = 62,679%

*Così come già relazionato in sede di riaccertamento ordinario dei residui, appare inconsistente la percentuale di riscossione, per cui si invita l'Ente ad attivare tutte procedure atte al recupero dei crediti.*

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	3.621.798,44	4.024.412,49	3.671.986,30	3.604.804,69	8.192.067,61	13.885.723,29	37.000.792,82
Titolo 2	46.506,00	67.174,47	119.078,99	527.495,16	1.403.551,47	2.003.677,07	4.167.483,16
Titolo 3	174.280,35	177.637,85	1.021.249,26	602.049,26	548.901,28	1.399.483,09	3.923.601,09
Titolo 4	523.276,95	95.131,10	2.215.122,98	86.912,10	2.149.088,34	2.318.546,96	7.388.078,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	629.914,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	629.914,86
Titolo 7							0,00
Titolo 9	35.885,73	111.701,34	1.060,40	3.837,14	1.497,50	1.321,61	155.803,72
<b>Totale</b>	<b>5.031.662,33</b>	<b>4.476.057,25</b>	<b>7.028.497,93</b>	<b>4.825.098,35</b>	<b>12.295.106,20</b>	<b>19.608.752,02</b>	<b>53.265.174,08</b>

Si rileva una notevole quantità di residui specie per quanto attiene il Titolo 1°, per cui si invita l'Ente a voler adottare tutte le procedure necessarie per pervenire al recupero immediato dei crediti, al fine di non fare cadere in prescrizione gli stessi, con conseguente responsabilità.

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano comunque essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesta il diritto di credito dell'ente,

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	IMU	3.925.831,60
1	TARI	18.143.415,57
1	Recupero evasione TARI	1.636.574,01
1	TOSAP	210.153,90
3	Fitti attivi	54.137,59
3	Proventi da concessione loculi	169.462,50
3	Proventi contravvenzionali	1.521.267,84

Si evidenzia, altresì, che al Titolo 6° "Accensioni di prestiti", sono presenti due finanziamenti:



- €. 29.914,86 dell'esercizio 2009 "Completamento opere di urbanizzazione della Città dei Gelsomini (Pos. N. 4532789);
- €. 600.000,00 dell'esercizio 2015 "Completamento e messa in sicurezza viabilità frazione Papanice".

Per gli stessi, si invita l'Ente a voler procedere alla definizione delle relative pratiche, considerato che il Comune sta procedendo al pagamento della relativa rata di ammortamento.

Il Collegio invita l'Ente a voler sollecitare gli Uffici affinché verifichino ogni singola opera pubblica, procedendo a richiedere le relative somme all'Ente finanziatore.

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non risulta essere stato adeguatamente motivato dai singoli Dirigenti dei Settori.

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	9.660,00 €	18.278,87 €	259.430,37 €	258.496,77 €	558.285,39 €	9.479.513,52 €	10.583.664,92 €
Titolo 2	- €	610,00 €	1.220,00 €	27.350,37 €	1.049.520,04 €	3.280.119,83 €	4.358.820,24 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	372.901,92 €	177.133,43 €	28.786,23 €	24.911,68 €	58.196,85 €	164.660,79 €	826.590,90 €
<b>Totale</b>	<b>382.561,92 €</b>	<b>196.022,30 €</b>	<b>289.436,60 €</b>	<b>310.758,82 €</b>	<b>1.666.002,28 €</b>	<b>12.924.294,14 €</b>	<b>15.769.076,06 €</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2020, si osserva quanto segue:

- Alcuni risultano essere residui vetusti, principalmente per quanto attiene il titolo 7°, per cui si invita l'Ente a voler provvedere affinché le relative partite vengano definite celermente.
- Non sono presenti residui passivi del titolo 4 "rimborsi di prestiti";
- Non sono presenti residui passivi del titolo 5 "chiusura anticipazioni da istituto tesoriere";



#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			30.384.738,80
RISCOSSIONI	6.119.513,28	47.083.387,92	53.202.901,20
PAGAMENTI	6.560.252,12	32.639.016,41	39.199.268,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			44.388.371,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			44.388.371,47
RESIDUI ATTIVI	33.656.422,06	19.608.752,02	53.265.174,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.844.781,92	12.924.294,14	15.769.076,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.134.105,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			8.406.408,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>71.343.955,23</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	21.128.829,39
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	11.908.403,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	10.540.514,26
<b>SALDO FPV</b>	1.367.889,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	41,76
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.418.384,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.748.278,28
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-5.670.064,63
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	21.128.829,39
<b>SALDO FPV</b>	1.367.889,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-5.670.064,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.543.369,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	50.973.631,89
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>71.343.655,23</b>

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



	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	47.102.440,37	54.517.001,43	71.343.955,23
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	37.217.934,32	39.212.347,35	43.437.320,54
Parte vincolata (C)	14.916.367,90	17.363.075,72	29.184.395,30
Parte destinata agli investimenti (D)	1.105.657,47	1.105.657,47	514.550,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-6.137.519,32	-3.164.079,11	-1.792.311,44

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo pari ad € 2.745.120,00

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	185.200,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	2.560.000,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	<b>-2.374.800,00</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	1.792.311,44
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d)	

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:
  - Delibera n. 87 del 18/12/2020;
- Variazioni di Giunta Comunale:
  - Delibera del Commissario Straordinario n. 61 del 01/04/2020;
  - Delibera del Commissario Straordinario n. 73 del 23/04/2020;
  - Delibera del Commissario Straordinario n. 85 del 06/05/2020;
  - Delibera del Commissario Straordinario n. 93 del 25/05/2020;
  - Delibera del Commissario Straordinario n. 97 del 11/06/2020;
  - Delibera del Commissario Straordinario n. 100 del 18/06/2020;
  - Delibera del Commissario Straordinario n. 112 del 02/07/2020;
  - Delibera del Commissario Straordinario n. 134 del 04/08/2020;
  - Delibera del Commissario Straordinario n. 151 del 01/09/2020;
  - Delibera della Giunta Comunale n. 171 del 22/10/2020;
  - Delibera della Giunta Comunale n. 178 del 05/11/2020;
  - Delibera della Giunta Comunale n. 180 del 05/11/2020;
  - Delibera della Giunta Comunale n. 198 del 30/11/2020;



- Delibera della Giunta Comunale n. 217 del 29/12/2020;
  - Delibera della Giunta Comunale n. 19 del 25/01/2021;
  - Delibera della Giunta Comunale n. 133 del 07/05/2021;
- Variazioni con determinazione Dirigenziale:
- Determinazione n. 616 del 08/05/2020;
  - Determinazione n. 1094 del 04/08/2020;
  - Determinazione n. 1358 del 03/10/2020;
  - Determinazione n. 1712 del 15/12/2020;
  - Determinazione n. 1803 del 22/12/2020;

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

Variazioni di bilancio	2020	2019
<b>numero totale</b>	<b>22</b>	<b>19</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	1	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	10	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	5	9
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		5
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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



Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	39.212.347,35	17.363.075,72	1.105.657,47	-3.164.079,11	54.617.001,43
Copertura dei debiti fuori bilancio	3.068.623,95				3.068.623,95
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		130.354,28			130.354,28
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo	16.536,98				16.536,98
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	36.127.186,42	17.232.721,44	1.105.657,47	-3.164.079,11	51.301.486,22
<b>Totale</b>	<b>39.212.347,35</b>	<b>17.363.075,72</b>	<b>1.105.657,47</b>	<b>-3.164.079,11</b>	<b>54.617.001,43</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	28.636.949,85	10.174.996,37	379.402,13	20.999,00	39.212.347,35
Utilizzo parte accantonata	0,00	3.068.623,95	0,00	16.536,98	3.085.160,93
Valore delle parti non utilizzate	28.636.949,85	7.106.372,42	379.402,13	4.462,02	36.127.186,42
<b>Totale</b>	<b>28.636.949,85</b>	<b>10.174.996,37</b>	<b>379.402,13</b>	<b>20.999,00</b>	<b>39.212.347,35</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.640.520,56	13.189.862,37	0,00	2.532.692,79	17.363.075,72
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.640.520,56	13.189.862,37	0,00	2.532.692,79	17.363.075,72
<b>Totale</b>	<b>1.640.520,56</b>	<b>13.189.862,37</b>	<b>0,00</b>	<b>2.532.692,79</b>	<b>17.363.075,72</b>

E' stato verificato che il Comune non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione, in quanto negativa.

Si fa rilevare che per il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, c. 2°, del TUEL per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione devono essere così determinate:

- Per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- Per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- Per il finanziamento di spese di investimento;



- d) Per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) Per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Si rileva, altresì che in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione deve essere sempre verificato quanto previsto dall'art.187, c. 3°-bis, del TUEL ovvero che l'ente non si trovi in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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

### **QUOTE ACCANTONATE**

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

Risulta un accantonamento di €. 32.861.025,45.

Il Collegio dei Revisori ha verificato la quantificazione del F.C.D.E. in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

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

E' stato verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio, non definitivamente prescritti, sono:

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

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del T.U.E.L.

Si attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non è ricorso ad anticipazioni di liquidità nel corso degli anni.

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

E' stato accantonato, ai sensi dell'art. 21 del T.U.S.P., l'importo di €. 729.402,13.



### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 8.230.892,96 che non risulta determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

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

L'accantonamento per fondo contenzioso, a parere di questo Organo, non risulta essere congruo.

Infatti, dalla situazione rilevata dal Settore Avvocatura, giuste note prot. n. 31625 del 18/05/2021 integrata con la nota prot. n. 33843 del 26/05/2021, emerge un valore del contenzioso di complessive €. 35.503.793,45, quantificando il fondo, giusta quanto previsto dall'O.I.C. 31, in complessive €. 11.814.462,38, così suddivise:

- Passività probabile - > 51% - accantonamento minimo 51% €. 6.014.418,39;
- Passività possibile - > 10% e < 50% - accantonamento max 49% €. 5.775.860,48;
- Passività da evento remoto - <10% - allora nessun accantonamento €. 24.183,51.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.000,00.

### Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione risultano costituiti i seguenti altri fondi:

- Fondo accantonamento per debiti fuori bilancio e passività potenziali €. 1.500.000,00
- Fondo esercizio funzioni fondamentali ex art. 106 D.L. 34/2020 €. 0,00
- Fondo per rinnovo contrattuale personale dipendente €. 60.000,00
- Fondo per rinnovo contrattuale personale dirigente €. 50.000,00

E' stato verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1 corrisponde al totale delle risorse



accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

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

- *Nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *Derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *Derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *Derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Le quote vincolate sono così costituite:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | € 5.174.143,70  |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti                  | € 21.959.826,03 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        | € 129.523,39    |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente            | € 1.920.902,18  |

### **Vincoli da trasferimenti**

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

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

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

L'ente non ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

E' stato verificato che nell'avanzo vincolato sono state correttamente riportate le risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono state oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa in data 31/05/2021, giusta protocollo di acquisizione n. 155965.



Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate e/o impegnate al 31.12.2020:

E' stato verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio adottate con delibere del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, e dalla Giunta Comunale.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le quote destinate agli investimenti ammontano ad €. 514.550,83.

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

### **5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

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



<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>23.295.267,97</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.055.699,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.662.482,42
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.577.086,45</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.698.601,95
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.878.484,50</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.426.272,28</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.268.877,85
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-842.605,59</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-842.605,59</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>23.295.267,97</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.055.699,10
Risorse vincolate nel bilancio		7.662.482,42
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>7.577.086,45</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.698.601,95
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.878.484,50</b>

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): € 23.295.267,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.577.086,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.878.484,50



**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	38.616.106,05	37.494.481,37	38.881.181,92	97,1%	103,7%
Titolo 2	21.906.291,63	26.109.835,25	16.065.375,78	119,2%	61,5%
Titolo 3	5.121.539,64	5.844.539,64	4.261.350,65	114,1%	72,9%
Titolo 4	20.647.976,61	21.074.033,61	3.263.910,11	102,1%	15,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	10.000.000,00	10.000.000,00	4.220.321,48	100,0%	42,2%
<b>TOTALE</b>	<b>108.291.913,93</b>	<b>112.522.889,87</b>	<b>66.692.139,94</b>	<b>103,9%</b>	<b>59,3%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	37.494.841,37	38.881.181,92	24.995.458,63	64,29
Titolo II	26.109.835,25	16.065.375,78	14.061.698,71	87,53
Titolo III	5.844.539,64	4.261.350,65	2.861.867,56	67,16
Titolo IV	21.074.033,61	3.263.910,11	945.363,15	28,96
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza
1	IMU ordinaria	5.709.868,76	269.309,09
1	TARI	10.443.603,26	8.299.997,23
1	TOSAP	175.875,80	61.919,97
1	Addizionale IRPEF	3.368.501,89	969.523,59



3	Sanzioni CDS	249.684,02	176.731,12
3	Refezione scolastica	72.302,78	18.426,89
3	Trasporto scolastico	62.556,86	62.486,86
3	Proventi cimiteriali	180.533,46	180.514,46
3	Fitti attivi	149.824,84	336,00
4	Oneri di urbanizzazione	256.276,65	216.611,53

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	677.754,34	506.627,21	249.684,02
riscossione	5.600,00	3.253,79	72.952,90
%riscossione	0,83	0,64	29,22

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 249.684,02, ed è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	677.754,34	506.627,21	249.684,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	517.498,80	503.373,42	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>160.255,54</b>	<b>3.253,79</b>	<b>249.684,02</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	160.255,54	3.253,79	6.272,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	3,31%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	12.991,48
% per investimenti	0,00%	0,00%	5,20%

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, per le quali il termine ultimo per l'invio è fissato al 30/06/2021



### ***Contributi per permessi di costruire:***

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	238.307,61	596.053,39	262.493,25
Riscossione	120.946,99	431.799,00	39.665,12

Si rammenta che gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi devono essere garantiti da fidejussione;

Gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1°.

### **Recupero evasione:**

L'Ente deve procedere più celermente ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	2.035.004,51	56.866,51	1.978.138,00	1.899.210,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.788.893,30	0,00	1.788.893,30	1.661.166,32
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.823.897,81</b>	<b>56.866,51</b>	<b>3.767.031,30</b>	<b>3.560.376,62</b>

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	€ 7.202.396,99	
Residui riscossi nel 2020	€ 322.485,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.639.991,38	
Residui al 31/12/2020	5.239.920,53	72,75%
Residui della competenza	€ 3.767.030,30	
Residui totali	9.006.950,83	
FCDE al 31/12/2020	8.543.262,02	94,85%



## S P E S E

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	61.379.259,32	68.570.325,77	36.603.988,76	111,7%	53,4%
Titolo 2	33.072.327,38	33.559.376,94	3.639.069,93	101,5%	10,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.100.500,00	1.100.500,00	1.099.930,38	100,0%	99,9%
Titolo 5	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	10.000.000,00	10.000.000,00	4.220.321,48	100,0%	42,2%
<b>TOTALE</b>	<b>117.552.086,70</b>	<b>125.230.202,71</b>	<b>45.563.310,55</b>	<b>106,5%</b>	<b>36,4%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 risultano esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa conto capitale	2019	2020	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.983.179,79	2.850.444,23	-4.132.735,56
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	63.915,44	63.915,44
205 Altre spese in conto capitale	0,00	349.550,44	349.550,44
<b>TOTALE</b>	<b>6.983.179,79</b>	<b>3.263.910,11</b>	<b>-3.719.269,68</b>

E' stato verificato che il F.P.V. sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	1.753.871,48	2.134.105,71
FPV di parte capitale	10.154.831,82	8.406.408,55
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>11.908.703,30</b>	<b>10.540.514,26</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:



	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>899.062,70</b>	<b>1.753.871,48</b>	<b>2.134.105,71</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	899.062,70	1.753.871,48	2.134.105,71
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>9.242.002,34</b>	<b>10.154.831,82</b>	<b>8.406.408,55</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	9.242.002,34	10.154.831,82	8.406.408,55
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00



Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	238.970,14
Trasferimenti correnti	1.772.358,53
Incarichi a legali	8.600,44
Altri incarichi	114.176,60
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>2.134.105,71</b>

Il F.P.V. nella spesa in conto capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del F.P.V. trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101	11.141.743,38	9.164.317,42
Spese macroaggregato 103	69.794,61	0,00
Irap macroaggregato 102	756.055,80	542.746,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	110.924,18	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>12.078.517,97</b>	<b>9.707.063,48</b>
(-) Componenti escluse (B)	575.021,41	788.300,32
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(*) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>11.503.496,56</b>	<b>8.918.763,16</b>



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

L'ente, con delibera del Commissario Straordinario, nelle funzioni di Giunta Comunale, n. 145 del 21/08/2020 ha approvato il Piano triennale dei fabbisogni del personale per il triennio m2020/2022.

Inoltre, con delibere n. 192 del 23/11/2020, n. 205 del 11/12/2020 e n. 211 del 21/12/2020 della Giunta Municipale il predetto P.T.F.P. è stato modificato ed integrato, accertando il rispetto dell'ente alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, collocando l'Ente stesso quale "ente virtuoso".

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

- Certificazioni fondi risorse decentrate: Verbale n. 86 del 07/12/2020;
- Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo: Verbale n. 126 del 19/12/2020.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendenti anno 2020, giusta delibera della Giunta Comunale n. 2013 del 21/12/2020.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	8.355.410,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.099.930,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>7.255.480,04</b>

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



Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	10.422.447,04	9.410.512,90	8.355.410,42
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.011.934,14	1.055.102,48	1.099.930,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.410.512,90</b>	<b>8.355.410,42</b>	<b>7.255.480,04</b>
Nr. Abitanti al 31/12	64.794,00	62.449,00	62.384,00
Debito medio per abitante	145,24	133,80	116,30

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	435.203,38	392.527,91	349.820,88
Quota capitale	1.011.934,14	1.055.102,48	1.099.930,38
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.447.137,52</b>	<b>1.447.630,39</b>	<b>1.449.751,26</b>

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

Il Collegio ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

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



## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Riconoscimento debiti fuori bilancio anno 2020					
Numero Delibera	Data	Commissario Prefettizio e Consiglio Comunale	Sentenze	Acquisizioni di beni e servizi	
5	14/02/2020	Commissario Prefettizio	39.924,29		
7	14/02/2020	Commissario Prefettizio	271,98		
14	10/03/2020	Commissario Prefettizio		30.616,54	
15	10/03/2020	Commissario Prefettizio		11.257,38	
17	20/03/2020	Commissario Prefettizio	2.188,68		
18	20/03/2020	Commissario Prefettizio	2.338,69		
19	20/03/2020	Commissario Prefettizio	2.338,69		
21	16/04/2020	Commissario Prefettizio	556,98		
24	29/05/2020	Commissario Prefettizio	2.724,13		
31	16/07/2020	Commissario Prefettizio		366,00	
39	07/08/2020	Commissario Prefettizio		450.000,00	
55	05/10/2020	Commissario Prefettizio	325,06		
56	05/10/2020	Commissario Prefettizio	3.876,16		
57	05/10/2020	Commissario Prefettizio	4.553,60		
58	05/10/2020	Commissario Prefettizio	6.202,19		
59	05/10/2020	Commissario Prefettizio	2.627,17		
60	05/10/2020	Commissario Prefettizio	2.953,31		
61	05/10/2020	Commissario Prefettizio	3.010,05		
62	05/10/2020	Commissario Prefettizio	3.684,40		
63	05/10/2020	Commissario Prefettizio	530,18		



64	05/10/2020	Commissario Prefettizio	7.105,19		
65	05/10/2020	Commissario Prefettizio	4.697,77		
91	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.933.021,71		
92	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.550,31		
93	18/12/2020	Consiglio Comunale	1.345,00		
94	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.597,89		
95	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.558,49		
96	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.550,27		
97	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.550,27		
98	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.550,27		
99	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.597,89		
100	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.889,67		
101	18/12/2020	Consiglio Comunale	4.212,33		
102	18/12/2020	Consiglio Comunale	3.452,24		
103	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.368,87		
104	18/12/2020	Consiglio Comunale	3.229,14		
105	18/12/2020	Consiglio Comunale	707,50		
106	18/12/2020	Consiglio Comunale	4.077,92		
107	18/12/2020	Consiglio Comunale	3.333,52		
109	18/12/2020	Consiglio Comunale	3.920,50		
110	18/12/2020	Consiglio Comunale	21.387,50		
111	18/12/2020	Consiglio Comunale	5.914,40		
112	18/12/2020	Consiglio Comunale	4.294,74		
113	18/12/2020	Consiglio Comunale	3.069,10		
114	18/12/2020	Consiglio Comunale	3.865,54		
115	18/12/2020	Consiglio Comunale	471,65		
116	18/12/2020	Consiglio Comunale	3.510,10		
117	18/12/2020	Consiglio Comunale	1.902,35		
118	18/12/2020	Consiglio Comunale	1.373,32		
119	18/12/2020	Consiglio Comunale	4.531,02		
120	18/12/2020	Consiglio Comunale	3.308,04		
121	18/12/2020	Consiglio Comunale	6.006,05		

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*



122	18/12/2020	Consiglio Comunale	3.608,77		
123	18/12/2020	Consiglio Comunale	4.876,39		
125	18/12/2020	Consiglio Comunale	4.425,86		
126	18/12/2020	Consiglio Comunale	7.311,29		
127	18/12/2020	Consiglio Comunale	3.770,22		
128	18/12/2020	Consiglio Comunale	2.048,66		
129	18/12/2020	Consiglio Comunale	12.352,77		
130	18/12/2020	Consiglio Comunale	826,96		
131	18/12/2020	Consiglio Comunale	6.728,71		
132	18/12/2020	Consiglio Comunale	6.047,52		
134	29/12/2020	Consiglio Comunale	389.809,18		
135	29/12/2020	Consiglio Comunale	2.862,94		
136	29/12/2020	Consiglio Comunale	1.491,48		
137	29/12/2020	Consiglio Comunale		10.272,62	
138	29/12/2020	Consiglio Comunale		1.649,31	
139	29/12/2020	Consiglio Comunale		8.909,54	
140	29/12/2020	Consiglio Comunale		17.230,96	
141	29/12/2020	Consiglio Comunale		15.811,25	
142	29/12/2020	Consiglio Comunale		39.746,04	
143	29/12/2020	Consiglio Comunale		58.295,33	
144	29/12/2020	Consiglio Comunale		263.508,31	
145	29/12/2020	Consiglio Comunale		640,50	
146	29/12/2020	Consiglio Comunale		5.209,40	
147	29/12/2020	Consiglio Comunale		6.689,64	
148	29/12/2020	Consiglio Comunale		20.674,78	
149	29/12/2020	Consiglio Comunale		6.000,95	
150	29/12/2020	Consiglio Comunale		2.227,07	
151	29/12/2020	Consiglio Comunale		16.593,39	
152	29/12/2020	Consiglio Comunale		79.250,88	
153	29/12/2020	Consiglio Comunale		35.670,00	
154	29/12/2020	Consiglio Comunale		6.664,70	
155	29/12/2020	Consiglio Comunale		7.081,18	
156	29/12/2020	Consiglio Comunale		19.407,67	





157	29/12/2020	Consiglio Comunale		2.841,09	
158	29/12/2020	Consiglio Comunale		2.440,00	
159	29/12/2020	Consiglio Comunale		6.100,00	
160	29/12/2020	Consiglio Comunale		191.466,85	
161	29/12/2020	Consiglio Comunale	28.840,81		
162	29/12/2020	Consiglio Comunale	5.362,52		
163	29/12/2020	Consiglio Comunale	3.710,53		
164	29/12/2020	Consiglio Comunale	1.707,63		
165	29/12/2020	Consiglio Comunale	3.548,27		
166	29/12/2020	Consiglio Comunale	30.625,90		
167	29/12/2020	Consiglio Comunale		152.500,00	
168	29/12/2020	Consiglio Comunale		2.125,00	
		<b>Totale</b>	<b>3.650.012,53</b>	<b>1.471.246,38</b>	<b>5.121.258,91</b>

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:	0,00	0,00	0,00
- lettera a) - sentenze esecutive	1.485.950,52	473.788,86	3.650.012,53
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	981.519,92	474.138,10	1.471.246,38
<b>Totale</b>	<b>2.467.470,44</b>	<b>947.926,96</b>	<b>5.121.258,91</b>

Si rileva che questo Organo, nel corso dell'esercizio 2020, ha espresso parere negativo su n. 5 debiti fuori bilancio, giusta verbali n. 140 del 22/12/2020, n. 141 del 22/12/2020, n. 142 del 22/12/2020, n. 152 del 23/12/2020 e n. 153 del 23/12/2020, per mancanza di documentazione (presente la sola fattura del fornitore) nonostante fosse stata fatta richiesta da parte del Collegio di integrazione degli atti con relazione da parte dell'Ufficio responsabile ovvero la risposta fornita non è stata ritenuta esaustiva.

Al risultato sopra indicato devono aggiungersi i pagamenti eseguiti dal Tesoriere per azioni esecutive per complessive €. 347.104,47 per un totale di n. 124 pratiche.

Alla sistemazione di tali sospesi non si è provveduto nel corso dell'esercizio. La sistemazione di tali pagamenti richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto 2020.



Così come già evidenziato nella relazione al rendiconto 2019, nonché in sede delle verifiche di cassa del 2020, il Collegio ritiene che il tutto è in netto contrasto con quanto previsto dal principio contabile 4.2 punto 6.3 il quale prevede che *l'ente provvede tempestivamente alle eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione del pagamento effettuato dal tesoriere, in particolare in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della variazione generale di assestamento.*

Inoltre il principio contabile 4.2, punto 6.3, prevede che contestualmente all'approvazione del rendiconto, il Consiglio debba procedere al riconoscimento del relativo debito fuori bilancio segnalando l'effetto che esso produce sul risultato di amministrazione dell'esercizio e le motivazioni che non hanno consentito la necessaria variazione di bilancio.

Nel caso in esame tale procedura non risulta essere stata rispettata nel corso dell'anno 2020, considerato che le pratiche erano datate sin dall'inizio dell'esercizio né sono state sottoposte al Collegio nel corso dell'anno.

Con verbale n. 218 del 17/06/2021 il Collegio ha preso atto della proposta di deliberazione di riconoscimento delle partite esistenti presso il Tesoriere alla data del 31/12/2020, rilevando sia i ritardi da parte dei Settori interessati nella predisposizione e formulazione degli atti conseguenti e nel reperimento della relativa documentazione e sia la circostanza che il mancato riconoscimento del debito nel momento in cui l'Ente ne ha avuto conoscenza con conseguente pignoramento delle somme presso il Tesoriere Comunale ha determinato un maggiore costo per il Comune, non giustificabile e quindi un conseguente danno erariale.

Elenco sospesi di cassa anno 2020						
N.	Num. Sospeso	ANAGRAFICA	Sentenza n°	n.r.g. esecuzioni	Impegno	Importo sospesi
1	116	ARRIGHI FRANCESCO	g.d.p. 657/2019	133/2020	2020/1197	2.441,78
	115	TETE' FRANCESCA	g.d.p. 657/2019	160/2020	2020/1197	2.092,78
	185	ARRIGHI FRANCESCO	g.d.p. 657/2019	160/2020	2020/1197	493,46
2	18	BATTI ANGELA	Trib. 591/2019	685/2019	2020/1197	108.252,42
	21	BATTI ANGELA	Trib. 591/2019	685/2019 (sub)	2020/1197	492,00
3	212	SGRO FORTUNATO	g.d.p. 83/2019	1068/2016	2020/1197	1.553,61
	213	RUBERTO VALERIO	g.d.p. 83/2019	1068/2016	2020/1197	1.586,07
4	187	BRUGNANO CARMELA	g.d.p. 729/2019	329/2020	2020/1197	2.284,00
	188	MESORACA DOMENICO	g.d.p. 729/2019	329/2020	2020/1197	2.284,00
5	88	BUBBA LUIGI	g.d.p. 865/2019	259/2020	2020/1197	2.190,24
	89	TESORIERE FRANCESCO	g.d.p. 865/2019	259/2020	2020/1197	1.034,17
	90	FLOTTA SIMONE	g.d.p. 865/2019	259/2020	2020/1197	1.034,17



	176	TESORIERE FRANCESCO	g.d.p. 865/2019	380/2020	2020/1197	1.459,32
	177	UBI BANCA SPA	g.d.p. 865/2019	380/2020	2020/1197	16,00
	79	TESORIERE FRANCESCO	g.d.p.865/2019	259/2020	2020/1197	2.022,41
	80	FLOTTA SIMONE	g.d.p.865/2019	259/2020	2020/1197	1.189,72
	81	UBI BANCA SPA	g.d.p.865/2019	259/2020	2020/1197	16,00
	82	FLOTTA SIMONE	g.d.p.865/2019(rit.)	259/2020	2020/1197	215,04
6	29	CALANNI MACCHIO ROSARIA	g.d.p.808/2017	582/2019	2020/1197	4.097,91
	30	UBI BANCA SPA	g.d.p.808/2017	582/2019	2020/1197	16,00
7	12	CARVELLI SCHERINELLA	g.d.p.615/2019	1377/2019	2020/1197	2.218,80
	48	SINOPOLI SALVATORE	g.d.p. 615/2019	48/2020	2020/1197	540,70
8	13	CLAUSI ANGELO	g.d.p. 465/2018	712/2019	2020/1197	2.583,31
9	2	COSENTINO GAETANO	g.d.p. 976/2019	648/2019	2020/1197	3.304,22
	181	COSENTINO GAETANO	g.d.p. 976/2019	648/2019	2020/1197	642,86
	180	GALLO FRANCESCA	g.d.p. 976/2019	648/2019	2020/1197	1.133,52
	182	UBI BANCA SPA	g.d.p. 976/2019	648/2019	2020/1197	16,00
10	112	CRETELLA FRANCESCO	g.d.p. 1183/2019	361/2019	2020/1197	1.772,37
11	134	ROCCA SALVATORE	g.d.p 743/2019	298/2020	2020/1197	1.925,44
	135	CRUGLIANO ANNA	g.d.p 743/2019	298/2020	2020/1197	1.646,26
	136	ROCCA SALVATORE	g.d.p 743/2019	298/2020	2020/1197	594,88
	137	UBI BANCA SPA	g.d.p 743/2019	298/2020	2020/1197	16,00
	143	ROCCA SALVATORE	g.d.p 743/2019	298/2020	2020/1197	45,94
12	98	DE FAZIO TERESA PASQUALINA	g.d.p. 208/2019	150/2020	2020/1197	532,13
	99	ROCCA SALVATORE	g.d.p. 208/2019	150/2020	2020/1197	681,78
	100	ROCCA SALVATORE	g.d.p. 208/2019	150/2020	2020/1197	2.532,78
13	150	DE MECO NATALE	g.d.p. 528/2019	111/2020	2020/1197	1.942,23
	151	L.V.E.SNC LETO ANT.E LETO G.	g.d.p. 528/2019	111/2020	2020/1197	971,27
14	34	DE ROSA ANGELA	g.d.p. 522/2019	830/2019	2020/1197	20,75
	35	MANICA FERRUCCIO	g.d.p. 522/2019	830/2019	2020/1197	1.108,08
	36	UBI BANCA SPA	g.d.p. 522/2019	830/2019	2020/1197	16,00
15	144	FABIANO CAROLINA	trib,1262/2018	33/2020	2020/1197	11.104,01
16	67	OLIVO DOMENICO	g.d.p. 775/2018	614/2020	2020/1197	1.449,21
	68	OLIVO DOMENICO	g.d.p. 775/2018(rit.)	614/2020	2020/1197	237,01
17	163	FLOTTA SERGIO CATALDO	g.d.p. 695/2019	310/2020	2020/1197	864,27
	103	FRIIO FRANCESCO	g.d.p. 695/2019	154/2020	2020/1197	3.120,98
	104	ROCCA SALVATORE	g.d.p. 695/2019	154/2020	2020/1197	1.204,87
18	101	GARERI ANTONIO	g.d.p. 651/2019	151/2020	2020/1197	2.710,00
	102	ROCCA SALVATORE	g.d.p. 651/2019	151/2020	2020/1197	1.204,87
19	113	GIARDINA SAS DI GIARD. GAETANO	Trib. D.i. 366/2019	227/2020	2020/1197	10.319,83
	114	LICCIARDELLO ELISA	Trib. D.i. 366/2019	227/2020	2020/1197	1.498,47
20	107	HE.RO. SAS DI GARRUBA ROB	g.d.p. 469/2019		2020/1197	410,43
	108	NICOLETTA PASQUALE	g.d.p. 469/2019		2020/1197	488,34



	109	NICOLETTA PASQUALE	g.d.p. 469/2019 (rit.)		2020/1197	75,90
21	203	LAGANI FRANCESCO MARIA	c.d.a. 1808/2019	245/2020	2020/1197	14.525,96
	160	LECCE GIUSEPPINA	TAR 505/2019	316/2020	2020/1197	86,94
22	161	LIPEROTI GAETANO	TAR 505/2019	316/2020	2020/1197	1.137,76
	162	LIPEROTI GAETANO	TAR 505/2019(rit.)	316/2020	2020/1197	196,65
23	33	LUMARE CARMELITA	g.d.p. 504/19	324/19	2020/1197	2.025,57
24	32	GAETANO MARIA ANTONIETTA	g.d.p.794/2018	688/19	2020/1197	1.208,86
	131	TESORIERE OTTAVIO	trib,575/2019	1074/2014	2020/1197	1.810,86
25	132	TESORIERE OTTAVIO	trib,575/2019	1074/2014	2020/1197	196,65
	133	UBI BANCA SPA	trib,575/2019	1074/2014	2020/1197	16,00
	93	PIROZZI LUIGI	G.D.P. 575/2019	168/2020	2020/1197	2.095,00
26	94	TESORIERE OTTAVIO	G.D.P. 575/2019	168/2020	2020/1197	2.407,43
	95	TESORIERE OTTAVIO	g.d.p. 575/2019(rit.)	168/2020	2020/1197	300,00
	74	MELLINO LUISA	g.d.p. 693/2019	220/2020	2020/1197	2.809,72
27	75	UBI BANCA SPA	g.d.p. 693/2019	220/2020	2020/1197	16,00
	76	ZUMPARO CARMINE MARCO	g.d.p. 693/2019	220/2020	2020/1197	1.205,46
	117	MELLINO LUISA	g.d.p. 693/2019	220/2020	2020/1197	200,00
	168	MUJAJ XHEVDET	g.d.p.623/18	67/2020	2020/1197	5.430,60
28	169	ALLEVATO GIOVANNI	g.d.p.623/18	67/2020	2020/1197	1.782,72
	170	UBI BANCA SPA	g.d.p.623/18	67/2020	2020/1197	16,00
	16	CARVELLI SCHERINELLA	g.d.p.623/18	337/2019	2020/1197	886,33
	14	NICOLETTA RITA	g.d.p.623/18	337/2019	2020/1197	74,24
29	15	NICOLETTA RITA	g.d.p. 350/2018	337/2019	2020/1197	248,89
	17	UBI BANCA SPA	g.d.p. 350/2018	337/2019	2020/1197	16,00
	53	ORDYNSKA JOLANTA IRENA	g.d.p.283/19	839/2020	2020/1197	921,64
30	54	SGRO FORTUNATO	g.d.p.283/19	839/2020	2020/1197	614,92
	55	UBI BANCA SPA	g.d.p.283/19	839/2020	2020/1197	16,00
	128	POERIO FILOMENA	g.d.p. 479/2019	833/2019	2020/1197	1.872,57
31	129	UBI BANCA SPA	g.d.p.479/2019	833/2019	2020/1197	16,00
	123	RANIERI LUCA	g.d.p.363/2019	77/2020	2020/1197	709,25
32	124	CARVELLI CARMELO GIUSEPPE	g.d.p. 363/2019	77/2020	2020/1197	2.249,13
	85	RISOLEO ANNA MARIA	Trib.KR 1322/19	237/2020	2020/1197	3.936,84
	86	TESORIERE OTTAVIO	Trib.KR 1322/19	237/2020	2020/1197	2.509,54
33	87	TESORIERE OTTAVIO	Trib.KR 1322/19(rit.)	237/2020	2020/1197	310,50
	91	TESORIERE OTTAVIO	trib. Kr 1322/19	238/2020	2020/1197	5.248,77
	92	TESORIERE OTTAVIO	Trib.KR 1322/19(rit.)	238/2020	2020/1197	230,00
	177	UBI BANCA SPA	Trib.KR 1322/19	238/2020	2020/1197	16,00
34	56	RIZZO MANUELA	g.d.p.675/2018	615/2019	2020/1197	3.421,86
	57	UBI BANCA SPA	g.d.p.675/2018	615/2019	2020/1197	16,00
35	60	RIZZO MANUELA	Trib.kr d.i. 818/2018	611/2019	2020/1197	6.101,40
	61	UBI BANCA SPA	Trib.kr d.i. 818/2018	611/2019	2020/1197	16,00



	7	HOTEL TORTORELLI SNC	Trib.kr d.i. 818/2018	611/2019	2020/1197	36.904,08
	8	RIZZO MANUELA	Trib.kr d.i. 818/2018	611/2019	2020/1197	2.696,21
36	204	ROCCA SALVATORE	g.d.p. 603/2019	207/2020	2020/1197	1.795,51
	190	SCICCHITANO AURELIA	g.d.p. 537/2018	77/2020	2020/1197	78,55
37	191	UBI BANCA SPA	g.d.p. 537/2018	77/2020	2020/1197	16,00
	192	ARRIGHI FRANCESCO	g.d.p. 537/2018	77/2020	2020/1197	1.139,03
	193	SCUMACI ANNA MARIA	g.d.p. 1007/2019	381/2020	2020/1197	193,97
	194	CALABRESE GIANFRANCO	g.d.p. 1007/2019	381/2020	2020/1197	721,61
38	157	CALABRESE GIANFRANCO	g.d.p. 1007/2019	1125/2018	2020/1197	6.926,82
	158	CALABRESE GIANFRANCO	g.d.p. 1007/2019	1125/2018	2020/1197	1.137,46
	159	UBI BANCA SPA	g.d.p. 1007/2019	1125/2018	2020/1197	16,00
	195	CALABRESE GIANFRANCO	g.d.p. 1007/2019	381/2020	2020/1197	115,00
39	10	SITRA MARIA	trib.kr 1432/18	741/2019	<b>2020/1197</b>	39,61
	110	SOLLAZZO MARIA	trib.kr 880/2019	244/2020	<b>2020/1197</b>	7.397,74
40	111	MAURO LUCA	trib. Kr 880/2019	244/2020	<b>2020/1197</b>	1.503,47
	69	SPAGNUOLO ANNINA	g.d.p. 227/2019	190/2020	<b>2020/1197</b>	3.943,23
41	70	NATALE PAOLA	g.d.p. 227/2019	190/2020	<b>2020/1197</b>	1.205,46
	71	UBI BANCA SPA	g.d.p. 227/2019	190/2020	<b>2020/1197</b>	16,00
	73	SPAGNUOLO ANNINA	g.d.p. 227/2019	190/2020	<b>2020/1197</b>	3.443,86
	198	SULLA SARA	g.d.p. 530/2019	155/2020	2020/1197	198,02
43	199	ROCCA SALVATORE	g.d.p. 530/2019	155/2020	2020/1197	1.202,26
	200	ROCCA SALVATORE	g.d.p. 530/2019	155/2020	2020/1197	1.416,50
	201	UBI BANCA SPA	g.d.p. 530/2019	155/2020	2020/1197	16,00
44	179	VALENTINO COSIMO	Trib.KR 649/2020		<b>2020/744</b>	6.434,90
	206	VENTURA BARBARA	g.d.p. 508/2019	187/2020	2020/1197	3.449,53
45	205	VRENNA ANTONIO	g.d.p. 508/2019	187/2020	2020/1197	2.238,49
	207	VRENNA LUIGINA	g.d.p. 508/2019	187/2020	2020/1197	2.238,49
	208	UBI BANCA SPA	g.d.p. 508/2019	187/2020	2020/1197	16,00
<b>TOTALE</b>						<b>347.104,47</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- Riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 3.515.056,98, di cui si fornisce l'elenco:

DFB 2021		
N. Del.	Oggetto	Importo
2	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio sentenza Tribunale di Crotone n. 748/19 – ricorso Avis Budget Italia S.p.A. spese di giudizio.	554,74
3	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio – vertenza FRANCESCO ROTONDO c/ Comune di Crotone. Sentenza n. 463/2019 del 02/07/2019 RG n.2331 /2016 del Giudice del lavoro - Tribunale di Crotone, Sezione lavoro. Riconoscimento Differenze retributive e rifusione spese legali.	21.387,50



4	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio – Differenza fra la maggiore somma dovuta a seguito di atto di precetto e pignoramento sulle somme riconosciute con sentenza del TAR 01741/2019 e quanto corrisposto con determina dirigenziale n. 964 del 13/07/2020. Ordinanza di assegnazione del Tribunale di Crotone Registro Generale Esecuzioni (R.G.E.) numero 2020/316	1421,35
5	Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio art.194 lett.a) del T.U.E.L. Giudice di Pace di Crotone -Procedimento R.G.n.1571/2017 promosso da Vetrano Daniela C/ Comune di Crotone – Risarcimento danni da insidia stradale Sentenza n.300/2020–	3.445,79
6	Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio art.194 lett.a) del T.U.E.L. Sentenza n.987/2019– Giudice di Pace di Crotone - Procedimento R.G.n.165/2017 promosso da Pisani Vittoria C/ Comune di Crotone – Risarcimento danni da insidia stradale	2.850,65
7	Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio art.194 lett.a) del T.U.E.L. Sentenza n.989/2019– Giudice di Pace di Crotone - Procedimento R.G.n.783/2018 promosso da Gentile Caterina C/ Comune di Crotone – Risarcimento danni da insidia stradale	€ 2.660,00
8	Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio art.194 lett.a) del T.U.E.L. Sentenza n.504/2019– Giudice di Pace di Crotone - Procedimento R.G.n.1138/2016 promosso da Lumare Carmelita C/ Comune di Crotone – Risarcimento danni da insidia stradale	6.720,63
9	Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio art.194 lett.a) del T.U.E.L. Sentenza n.1478/2019 - Tribunale di Crotone - Procedimento R.G.n.1678/2015 promosso da Macri Rita C/ Comune di Crotone + Fallimento Soakro s.p.a. + Unipolsai s.p.a. – Risarcimento danni da insidia stradale	21.115,41
10	Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio art.194 lett.a) del T.U.E.L. Sentenza n.1007/2019– Giudice di Pace di Crotone - Procedimento R.G.n.1125/2018 promosso da Scumaci Anna Maria C/ Comune di Crotone – Risarcimento danni da insidia stradale	1.166,35
11	Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio art.194 lett.a) del T.U.E.L. Sentenza n.290/2019– Giudice di Pace di Crotone Procedimento R.G.n.917/2016 promosso da Origlia Giorgio C/ Comune di Crotone – Risarcimento danni da insidia stradale	5.704,66
16	Riconoscimento debito fuori bilancio “Lavori di somma urgenza per ripristino viabilità di Via Argentina e disostruzione del Torrente Esposito – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020”.	12.579,62
17	Riconoscimento debito fuori bilancio “Lavori di somma urgenza per sistemazione stradale a seguito di cedimento dell’intera carreggiata di Via Fiume Esaro e pulizia di via Cosenza, via delle Magnolie, via del Gigli, via Leoncavallo e cimitero cittadino – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020”.	34.368,26
18	Riconoscimento debito fuori bilancio “Lavori di somma urgenza per ripristino della condotta idrica di Via dei Delfini e pulitura guado in Via Volturno – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020”.	15.048,08
19	Riconoscimento debito fuori bilancio “Lavori di somma urgenza per ripristino impianto di collettamento acque reflue, rete idrica parcheggio Palamilone-Museo Pitagora – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020”.	2.144,44



20	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per ripristino collegamento viario in Località Apriglianello a seguito di colate di fango – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	20.918,84
21	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per il ripristino degli accessi alle abitazioni in Località Batteria – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	8.228,03
22	Riconoscimento debito fuori bilancio "Intervento di somma urgenza per la pulizia e sanificazione dei locali centro raccolta pazienti Covid-19 (scuola Montessori), Centro operativo misto (palazzo comunale), centro logistico volontari (Palamilone) – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	1.675,38
23	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per messa in sicurezza delle abitazioni in Via Cina a seguito di esondazione del Torrente Tuvolo – Alluvione 21 e 22 Novembre 2020".	153.978,08
24	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per ripristino viabilità Poggio Pudano (via Pallagorio, via Strongoli, via Petilia, via Isola Capo Rizzuto e ecc.) - Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	72.108,16
25	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per messa in sicurezza della viabilità cittadina a seguito dell'evento alluvionale del 21 e 22 Novembre 2020".	28.926,69
26	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per il ripristino della viabilità del quartiere Poggio Pudano (Via Belvedere Spinello, Via S. Luca, Via Scandale), ripristino del muro di contenimento della massicciata stradale di Via Giovanni Paolo II cavalcavia sud e disostruzione canali loc. Trafanello – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	14.638,23
27	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per la disostruzione di pontini e ripristino dei canali e rimozione detriti di fango sulla viabilità in località Alfieri – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	8.470,83
28	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per ripristino accessibilità scuole "Don Milani" e "IV Circolo", disostruzione canali di Via Meucci e Via Cotronei e pulitura sede stradale Via Giovanni Paolo II incrocio Via Meucci – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	3.952,72
29	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza di ripristino degli impianti di pubblica illuminazione – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	30.600,27
30	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per rimozione detriti e lavaggio strade – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	7.118,81
31	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per il ripristino della transitabilità veicolare in Loc. Manca di Cane– Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	31.395,25
32	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per il rifacimento pontino crollato di via dei Delfini – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	32.587,51
33	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per il ripristino della viabilità stradale e disostruzione canali e pontini contrade Nord – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020".	18.236,47



34	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per rimozione fango e detriti sulle vie cittadine a seguito dell'evento alluvionale del 21 e 22 Novembre 2020".	29.476,60
35	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per ripristino impianto elettrico e pompe sala caldaia palazzetto Palamilone a seguito dell'evento alluvionale del 21 e 22 Novembre 2020".	2.903,60
40	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per ripristino viabilità di Via Argentina e disostruzione del Torrente Esposito – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020". Riproposizione.	12.579,62
42	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per messa in sicurezza della viabilità cittadina a seguito dell'evento alluvionale del 21 e 22 Novembre 2020". Riproposizione.	28.926,69
43	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per il ripristino della transitabilità veicolare in Loc. Manca di Cane– Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020 ". Riproposizione.	31.395,25
44	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza per rimozione fango e detriti sulle vie cittadine a seguito dell'evento alluvionale del 21 e 22 Novembre 2020". Riproposizione	29.476,60
54	Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio art. 194 lett. a) del D.lgs 267/2000 derivante da Sentenza n. 1887/2017, Sentenza n. 265/19 del Tribunale di Crotona, Sentenza 2134/2020 del Tar Calabria, Sentenza Consiglio di Stato 3058/2021 nel Procedimento originario R.G. n. 505/1999 promosso da Eredi Caputo C/ Comune di Crotona – Indennità di esproprio	2.815.137,83
58	Riconoscimento debito fuori bilancio "Lavori di somma urgenza di ripristino degli impianti di pubblica illuminazione – Evento alluvionale 21 e 22 Novembre 2020". Rettifica deliberazione n. 29 del 01.03.2021	
72	Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio art.194 lett.a) del T.U.E.L. – Sentenza CTP di Crotona n. 1699/02/2018 a favore dell'Avv. Maria Caterina Perrotta, e Sentenza CTP di Crotona n.397/02/21 a favore del difensore, distrattario ex art. 93 c.p.c., Avv. Marinella Riolo.	1.158,04
	<b>Totale</b>	<b>3.515.056,98</b>

- Segnalati dai Dirigenti dei Settori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento:

- Prot. 30812 del 14/05/2021 – Dirigente del Servizio Sociale – per i quali non sono stati forniti gli importi relativi ma solamente la sussistenza di debiti;
- Prot. 30573 del 14/05/2021 – Dirigente Opere Pubbliche e manutenzione - € 148.768,28
- Prot. 31631 del 18/05/2021 – Polizia Municipale – Istruttore di Vigilanza - € 2.850,68
- Prot. 29308 del 10/05/2021 – Dirigente Avvocatura Comunale - € 87.126,31
- Prot. 30749 del 14/05/2021 – Responsabile P.O. Affari Generali – ZERO
- Senza protocollo e data – Dirigente Settore 2 – ZERO



- Prot. 30545 del 14/05/2021 – Dirigente Finanza e Tributi – ZERO
- Prot. 30796 del 14/05/2021 e n. 31475 del 18/05/2021 – Dirigente Urbanistica e Ambiente – € 1.885.857,38 (dall'esame della documentazione prodotta dal Settore, sono emerse delle incongruenze sulla quantificazione delle somme da eventualmente riconoscere e quelle già impegnate; per tale situazione l'Organo di Revisione ha richiesto chiarimenti e relazione in merito).

Vi è da rilevare che le segnalazioni sopra riportate non appaiono esaustive in considerazione che in sede di rendiconto 2019 erano state prodotte dichiarazioni con diversi debiti, e per alcuni di questi non sono state presentate all'esame di questo Organo le relative pratiche.

Alle comunicazioni sopra riportate sono da aggiungere i pignoramenti eseguiti presso il Tesoriere Comunale nel corso dell'anno 2021 in n. di 98 ammontanti (per il 1° trimestre) a complessive €. 168.697,23.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito si riportano gli enti, organismi e società partecipate dal Comune di Crotona:

Denominazione Società partecipata	Quote di partecipazione	Sito	Risultanze esercizio 2019
A.Kr.e.a S.p.A	100%	www.akreaspa.it	Euro 5.363,55
Con.Ge.S.I.	53,42%	www.congesi.it	Euro 1.258,00
CORAP	1,667%	www.corap.it	Dato non disponibile
Crotone Sviluppo S.p.A in house providing	100%	www.crotonesviluppo.it	Euro -266.208,58*
Cultura e Innovazione s.c.a.r.l	2,358%	www.culturacinnovazione.it	Euro 14.489,00
Marina di Crotona S.p.A	95% (in liquidazione)		Euro -1.117,00
Progetto Magna Graccia S.r.l.	7% (in liquidazione)		Dato non disponibile
Parco Scientifico Teologico - PST Kr	1,59%	www.pst.kr.it	Dato non disponibile
Sagas S.p.A	37,04% (in liquidazione)		Società cancellata dal Registro delle Imprese a far data dal 19/4/2019
Stu Stazione S.p.a in liquidazione	35% (in liquidazione)		Dato non disponibile

(\*) La perdita riferita all'esercizio 2019 è la manifestazione economica che riflette il mancato



riconoscimento, da parte del Comune di Crotona, di prestazioni di servizi non contrattualizzate oer la somma di €. 266.801,58.

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

Di seguito si riporta la Nota Informativa di verifica dei debiti e crediti reciproci allegata al rendiconto a firma del Dirigente del Servizio Finanziario:





COMUNE DI CROTONE

**RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020**  
**NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI**  
(art. 11, c. 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011)

L'art. 6 comma 4 del D.L. n. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica (c.d. spending review), convertito con modificazioni dalla Legge n.135/2012 prevede che: "a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate".

L'art.77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato di cui al D.Lgs. n.118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1 gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art.6 del D.L. n.95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014.

Tuttavia, l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art.11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n.118/2011 con riferimento agli enti strumentali ed alle società controllate e partecipate dagli enti locali.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."

In ottemperanza a detta normativa, la presente nota informativa è costituita da schede di sintesi, distinte per ciascuna delle partecipate del Comune, che evidenziano i rapporti di credito/debito fra l'ente le stesse società al 31/12/2020.

I dati riportati fanno riferimento a quelli eventualmente comunicati, rispettivamente, dalle stesse partecipate e dai servizi comunali competenti.

Per ciascuna partecipata vengono riportate le risultanze contabili, se comunicate, in esito a richiesta, sollecito e successiva diffida ad adempiere inoltrate, con separate note, da questo ufficio ai fini dell'acquisizione di tutte le informazioni afferenti i rapporti di servizio in essere fra il Comune e le partecipate ed il conseguente inserimento dei dati raccolti all'interno della presente nota informativa.

L'asseverazione del Collegio Sindacale societario viene annotata in calce a ciascuna scheda di sintesi, sempre se esplicitamente contenuta nelle note di riscontro societarie acquisite agli atti di ufficio, mentre quella del Collegio dei Revisori è contenuta in apposito verbale che esplicita, appunto, l'asseverazione dell'organo di revisione dell'ente medesimo nonché una più complessiva analisi delle motivazioni di eventuali discordanze e/o delle criticità riscontrate.



**SOCIETÀ' PARTECIPATA: A.kr.e.a. S.p.A**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo	Impegno	
Gestione servizio di sosta regolamentata fino al gennaio 2020	110.519,79	15415	Ex impegno n. 2020/991	Trattasi di importo già oggetto di attività di conciliazione fra l'organo di revisione dell'ente ed il Collegio Sindacale societario. Il riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio non è avvenuto seppur era stata allestita proposta consiliare. Si rimanda pertanto alla nota prot. n. 32033 del 20/5/2021 con cui il Collegio dei Revisori ha restituito la pratica medesima. Si specifica che in sede di riaccertamento del residuo propedeutico al rendiconto 2020 l'importo è confluito nella quota accantonata del risultato di amministrazione "Fondo copertura debiti fuori bilancio e passività potenziali".
<b>TOTALE</b>	<b>110.519,79</b>			

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo	Acc.to	
				Nessun credito comunicato
				Nessun credito comunicato
<b>TOTALE</b>				

Note: i dati contabili societari sopra evidenziati riprendono integralmente quelli indicati dalla partecipata medesima nella nota societaria prot. n.1770/21 del 1/4/2021 acquisita in pari data al n. 21253 del protocollo di questo ente.

Non risultano invece pervenute comunicazioni da parte dei settori comunali competenti che intrattengono rapporti di servizio con la presente società. Le annotazioni inserite a margine riprendono pertanto quelle già evidenziate, almeno in parte nelle note informative allegato ai rendiconti degli esercizi precedenti e tengono conto delle informazioni, seppur parziali, di sola natura finanziaria che emergono dalle scritture contabili dell'ente.

**ASSEVERAZIONE**

Il collegio sindacale della società PARTECIPATA A.kr.e.a. S.p.A con nota prot. n.2823 del 2/7/2020 ha trasmesso l'asseverazione dei dati relativi alla contabilità aziendale alla del 31/12/2019 in corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società come da sottoscrizione in calce alla comunicazione agli atti di ufficio. Non risulta altresì pervenuta alcuna asseverazione inerenti i rapporti debiti/crediti reciproci fra l'ente e la partecipata.

**NOTE**

Nell'ambito della Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotona ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stata mantenuta senza essere ritenuta bisognosa di interventi di razionalizzazione.



**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Con. Ge. S.I. (Consorzio per la gestione del servizio idrico integrato nel crotonese)**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo	Impegno	
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>			

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/20**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. Al bilancio		Note
		Capitolo	Acc.to	
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>			

Note: ad oggi non è possibile indicare debiti/crediti della società Con. Ge. S.I. in quanto la stessa non ha risposto alla richiesta di documentazione inviata con nota prot. n. 18051 del 19/3/2021.

Non risultano pertinenti pervenute comunicazioni da parte dei settori comunali competenti che intrattengono rapporti di servizio con la presente società.

**ASSEVERAZIONE**

Non ci sono note societarie acquisite agli atti di ufficio con la quale si siano comunicate le partite debitorie e creditorie reciproche in essere al 31/12/2020 né asseverazioni da parte del Collegio Sindacale societario.

**NOTE**

Nell'ambito della Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotona ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stata mantenuta senza essere ritenuta bisognosa di interventi di razionalizzazione.

**SOCIETÀ' PARTECIPATA: CORAP - Ex Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Provincia di Crotona**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/20**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				



Note: ad oggi non è possibile indicare debiti/crediti della società in quanto la stessa non ha risposto alla richiesta di documentazione inviata con nota prot. n. 18051 del 19/3/2021.

Non risultano parimenti pervenute comunicazioni da parte dei settori comunali competenti che intrattengono rapporti di servizio con la presente partecipata.

**NOTE**

Nell'ambito della Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotona ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stata mantenuta senza essere ritenuta bisognosa di interventi di razionalizzazione.

**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Crotona Sviluppo in house providing**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/20**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: con propria nota prot. AU 23/2021, acquisita in data 30/3/2021 al n.20388 del protocollo di questo ente, la società ha comunicato la temporanea impossibilità di definire la sua posizione debitoria/creditoria nei confronti dell'ente.

Non sono altresì pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

Tuttavia, agli atti di ufficio è presente documentazione che quantifica in euro 53.776,95 i crediti riconosciuti dai settori comunali competenti riguardo i rapporti di servizio, di propria afferenza, intrattenuti con la partecipata.

Tali importi risultano essere stati liquidati e/o in corso di liquidazione nel corso dell'esercizio 2021.

**NOTE**

Nell'ambito della Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotona ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stata oggetto di razionalizzazione mediante messa in liquidazione societaria finalizzata allo scioglimento.

Tale decisione scaturisce da una serie di analisi e considerazioni approfondite che, in virtù della preza in esame di elementi sottesi sia all'affidamento ed ai rapporti di servizio in essere che ad una verifica della sostenibilità finanziaria collegata al mantenimento della presente partecipazione, fanno propendere per una scelta diversa, in linea comunque con le finalità di ristrutturazione del perimetro delle partecipazioni possedute che la revisione delle partecipazioni impone quale obiettivo primario e di fondo della ricognizione da dover porre in essere.



**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Cultura e Innovazione s.c.a.r.l.**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	RIC. al bilancio		Note
		Capitolo/PCP	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/20**

Descrizione	Importo (in euro)	RIC. al bilancio		Note
		Capitolo/PCP	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Nota: ad oggi non è possibile indicare debiti/crediti della società in quanto la stessa non ha risposto alla richiesta di documentazione inviata con nota prot. n. 18051 del 19/3/2021.

Non risultano parimenti pervenute comunicazioni da parte dei settori comunali competenti che intrattengono rapporti di servizio con la presente partecipata.

**ASSEVERAZIONE**

Non vi sono comunicazioni dal parte del Collegio Sindacale della società partecipata CULTURA E INNOVAZIONE s.c.a.r.l circa l'asseverazione e la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società come da sottoscrizione della comunicazione societaria agli atti di ufficio.

**NOTE**

Nell'ambito della Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotona ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stata oggetto di razionalizzazione mediante cessione della partecipazione in essere e/o esercizio del diritto di recesso.




**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Cultura e Innovazione s.c.a.r.l.**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCE	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/20**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCE	Acc.fu	
<b>TOTALE</b>				

Note: ad oggi non è possibile indicare debiti/crediti della società in quanto la stessa non ha risposto alla richiesta di documentazione inviata con nota prot. n. 18051 del 19/3/2021.

Non risultano pervenute comunicazioni da parte dei settori comunali competenti che intrattengono rapporti di servizio con la presente partecipata.

**ASSEVERAZIONE**

Non vi sono comunicazioni dal parte del Collegio Sindacale della società partecipata CULTURA E INNOVAZIONI s.c.a.r.l circa l'asseverazione e la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società come da sottoscrizione della comunicazione societaria agli atti di ufficio.

**NOTE**

Nell'ambito della Riconoscizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotone ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stata oggetto di razionalizzazione mediante cessione della partecipazione in essere e/o esercizio del diritto di recesso.



**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Marina di Crotono S.p.A in Liquidazione**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo	Impegno	
<b>TOTALE</b>	<b>52.752,00</b>			

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/20**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCP	Acc.to	

Note: con comunicazione societaria acquisita in data 31/3/2021 al n.21032 del protocollo dell'ente, la Società ha inviato il bilancio di esercizio al 31/12/2020.

Non sono invece pervenute, a questo ufficio, comunicazioni relative alla situazione creditoria e debitoria verso l'ente circa i servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

**ASSEVERAZIONE**

Non vi sono comunicazioni da parte del collegio sindacale della società circa l'asseverazione dei dati sopra indicati con il bilancio della società.

**NOTE**

Nell'ambito della Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotono ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stato preso atto del termine della procedura di liquidazione societaria.

La procedura medesima, dopo aver consumato le diverse fasi normativamente previste, è giunta infatti a conclusione tanto che la società stessa risulta essere stata cancellata dal Registro delle Imprese a far data dal 18/2/2021 come peraltro risultante da visura agli atti di ufficio.



**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Progetto Magna Graecia S.r.l in liquidazione**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/P.C.F.	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/20**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/P.C.F.	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: ad oggi non è possibile indicare debiti/crediti della società in quanto la stessa non ha risposto alla richiesta di documentazione inviata con nota prot. n. 18051 del 19/3/2021.

Non risultano pervenute comunicazioni da parte dei settori comunali competenti che intrattengono rapporti di servizio con la presente partecipata.

**NOTE**

Nell'ambito della ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotona ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stata confermata la volontà di razionalizzazione mediante monitoraggio della procedura di liquidazione societaria finalizzata allo scioglimento ancora in corso.

**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Parco Scientifico Tecnologico PST-Kr**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/P.C.F.	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/20**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/P.C.F.	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: ad oggi non è possibile indicare debiti/crediti della società in quanto la stessa non ha risposto alla richiesta di documentazione inviata con nota prot. n. 18051 del 19/3/2021.

Né parimenti sono pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

**NOTE**

Nell'ambito della Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotona ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stata oggetto di razionalizzazione mediante cessione della partecipazione in essere e/o esercizio del diritto di recesso.



**SOCIETÀ' PARTECIPATA: Sagas S.p.A. in liquidazione**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ' AL 31/12/20**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: ad oggi non è possibile indicare debiti/crediti della società in quanto la stessa non ha risposto alla richiesta di documentazione inviata con nota prot. n. 18051 del 19/3/2021.

Nè parimenti sono pervenute, a questo ufficio, comunicazioni dai servizi comunali in merito a rapporti di servizio in essere con la stessa società partecipata.

**NOTE**

Nell'ambito della ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotona ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stato preso atto del termine della procedura di liquidazione societaria.

La procedura medesima, dopo aver consumato le diverse fasi previste nel corso degli anni appena trascorsi, è giunta a conclusione, tanto che la società stessa risulta essere stata cancellata dal Registro delle Imprese a far data dal 19/4/2019 come peraltro risultante da visura agli atti di ufficio.



**SOCIETÀ PARTECIPATA: STU Stazione S.p.A. in liquidazione**

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/2020**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Impegno	
<b>TOTALE</b>				

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETÀ AL 31/12/20**

Descrizione	Importo (in euro)	Rif. al bilancio		Note
		Capitolo/PCF	Acc.to	
<b>TOTALE</b>				

Note: ad oggi non è possibile indicare debiti/crediti della società in quanto la stessa non ha risposto alla richiesta di documentazione inviata con nota prot. n. 18051 del 19/3/2021.

Non risultano pertinenti pervenute comunicazioni da parte dei settori comunali competenti che intrattengono rapporti di servizio con la presente partecipata.

**INFORMAZIONI SULL'AMMINISTRAZIONE E SULL'ATTIVITÀ**

Nell'ambito della ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute dal Comune di Crotone ex art.20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.62 del 13/5/2021 risulta essere stata confermata la volontà di razionalizzazione mediante monitoraggio della procedura di liquidazione societaria finalizzata allo scioglimento ancora in corso.



## CONSIDERAZIONI FINALI

Le risultanze evidenziate nella presente nota informativa coincidono esclusivamente con i dati comunicati dalle società che hanno dato riscontro alle richieste trasmesse dall'ufficio finanziario e con le informazioni di natura contabile e finanziaria a disposizione di questo stesso settore.

A tale riguardo, si precisa che la stessa nota informativa è stata pertanto predisposta con l'inserimento dei predetti dati nonché corredata, a margine, da una serie di valutazioni di carattere economico-finanziario già possedute da questo ufficio in quanto presenti nelle note informative allegare ai rendiconti di gestione degli esercizi precedenti e/o acquisite agli atti di ufficio nell'ambito dei rapporti di corrispondenza intrattenuti, a fini esclusivamente contabili, con le partecipate medesime.

Preso atto delle risultanze delle comunicazioni societarie acquisite per come sopra detto, nessuna valutazione complessiva è stata pertanto condotta in merito all'effettiva coincidenza sostanziale fra quanto indicato dalle società stesse ed i vari e rispettivi rapporti di servizio intrattenuti con l'ente.

La causa di una disamina parziale è da attribuirsi alle mancate risposte dei servizi comunali competenti a cui la richiesta delle informazioni in oggetto è stata comunque opportunamente e tempestivamente trasmessa, sollecitata con tanto di diffida ad adempiere rimasta comunque priva di riscontro.

In assenza delle indicazioni dei servizi comunali competenti, l'analisi condotta nella presente informativa coincide, come peraltro sopra detto, con una mera riproposizione dei dati contabili di cui si è a conoscenza ed è pertanto da intendersi non completamente esaustiva del complesso delle partite debitorie e creditorie in essere fra l'ente e le proprie partecipate alla data del 31/12/2020.

Al termine dell'istruttoria sottesa all'approvazione del rendiconto di gestione 2020 questo settore si farà comunque carico di procedere ad ulteriore analisi delle risultanze medesime e/o ad acquisizione delle informazioni non pervenute, fermo restando l'esigenza, fissata dalla normativa vigente in materia, di dover conciliare le partite discordanti e di rimuovere le criticità di natura informativa imputabili ai settori comunali che non hanno adempiuto a quanto richiesto.

Tale attività sarà attivata simultaneamente condotta di pari passo all'attività di monitoraggio, già peraltro posta in essere, riguardo l'attuazione della revisione periodica ex art.20 del D.Lgs. n.175/2016 approvata con la citata deliberazione di Consiglio Comunale n.62/2021.

La presente nota informativa viene trasmessa al Collegio dei Revisori del Comune per la prevista asseverazione e/o per la segnalazione, da parte dell'organo di revisione dell'ente stesso di eventuali criticità da rimuovere nell'ottica di conciliare le risultanze in essere entro il termine dell'esercizio in corso.

Crotone, il 3/6/2021

- Il Dirigente del Settore 3 -Finanza e Tributi -  
- Dott. Antonio Luigi Anania\* -

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 114 del 07/12/2017 ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre del 2018.

Entro il 31 dicembre 2020 il Comune non ha provveduto ad approvare l'analisi dell'assetto complessivo delle società di cui detiene le partecipazioni, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016, provvedendo con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 13/05/2021.

Si rammenta che tale ricognizione deve essere comunicata, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. n. 90/2014 alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti nonché alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo ed il monitoraggio prevista dall'art. 15 del citato D. Lgs. n. 175/2016.



In relazione alle Società partecipate, al Collegio non sono stati trasmessi i prospetti di conciliazione credito/debito reciproci, né i settori comunali hanno fornito i dati e le informazioni e le relazioni necessarie per potervi provvedere, così come risulta anche dalla relazione della Giunta.

Si rende opportuno e necessario osservare che come già fatto osservare nella relazione al rendiconto dell'esercizio 2019, sulla "nota informativa di verifica dei crediti e debiti reciproci con le partecipate", tra i debiti dell'Ente verso le società partecipate si riscontrano iscrizione di importi relativi a prestazioni di servizi per i quali non è prevista la copertura finanziaria nel bilancio dell'ente, considerato altresì che alcune prestazioni si riferiscono ad annualità pregresse (2014-2015-2017).

E' necessario osservare da parte di questo collegio che non è possibile procedere all'asseverazione delle situazioni creditorie e debitorie emergenti in quanto i dati forniti sono incompleti e non riscontrabili sulla documentazione ufficiale sia delle partecipate che dell'Ente (vedasi fatture da emettere e mancanza di impegni e determinazioni dirigenziali). A tal proposito è necessario ulteriormente invitare i Responsabili dei Servizio ad una maggiore attenzione alla gestione dei rapporti economici e finanziari delle partecipate.

Pertanto, si rende necessario segnalare tale situazione all'Organo esecutivo, avvisandolo della necessità di dover procedere a tale conciliazione per tutte le partecipate al fine di redigere entro e non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate (delibera Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie n. 2/SEZ.AUT/2016/QMIG).

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-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.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno 2019 si allegano al presente verbale.



## STATO PATRIMONIALE

Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANZE (A)</b>	0,00	0,00		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	0,00	0,00		
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	0,00	0,00	B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.119,99	0,00	B16	B16
9	Altre	4.544.538,16	6.070.461,04	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.547.658,15</b>	<b>6.070.461,04</b>		
II	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	98.619.619,77	99.310.082,32		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	953.018,52	953.018,52		
1.3	Infrastrutture	96.653.531,31	97.343.993,86		
1.9	Altri beni demaniali	1.013.069,94	1.013.069,94		
III	Altre immobilizzazioni materiali	64.476.299,31	68.271.437,52		
2.1	Terreni	8.625.415,35	8.689.330,79	B11	B11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	54.913.280,96	58.589.670,74		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	289.499,24	279.136,59	B12	B12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	65.205,38	139.612,71	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	1.053,46	9.096,04		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	59.411,86	29.282,53		
2.7	Mobili e arredi	57.921,93	59.135,76		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	464.511,13	476.172,36		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	15.040.246,80	16.649.868,07	B15	B15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>178.136.165,88</b>	<b>184.231.387,91</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	1.353.043,99	1.353.043,99		
a	Imprese controllate	1.277.526,00	1.277.526,00	B11a	B11a
b	Imprese partecipate	75.517,99	75.517,99	B11b	B11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	Imprese controllate	0,00	0,00	B12a	B12a
c	Imprese partecipate	0,00	0,00	B12b	B12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B12c B12d	B12c B12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.353.043,99</b>	<b>1.353.043,99</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>184.036.868,02</b>	<b>191.654.892,94</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	0,00	0,00		
1	Rimanenze	0,00	0,00	C	C
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		



## STATO PATRIMONIALE

Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	27.360.809,01	22.210.234,21		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	27.360.809,01	22.210.234,21		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.019.858,04	3.466.180,03		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.017.193,98	3.466.180,03		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	2.664,06	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	13.340.276,59	13.019.763,69	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.839.880,63	4.842.830,32		
a	verso l'erario	236.128,81	118.808,37		
b	per attività svolta per c/terzi	155.303,72	1.115.111,57		
c	altri	3.448.448,10	3.608.910,38		
	<b>Totale crediti</b>	<b>48.560.824,27</b>	<b>43.539.017,25</b>		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII,2,3,4,5	CIII,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	44.388.371,47	30.384.738,80		
a	Istituto tesoriere	44.388.371,47	30.384.738,80		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.090.183,72	1.566.897,28	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>46.338.858,19</b>	<b>31.951.636,08</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>94.899.378,46</b>	<b>75.490.653,33</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D'	D'
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>278.936.247,48</b>	<b>267.145.546,27</b>		



## STATO PATRIMONIALE

Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Fondo di dotazione	47.561.198,70	47.561.198,70	AI	AI
II	Riserve	26.225.544,52	25.459.211,49		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.440.602,70	1.674.349,17	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVI, AVII
b	da capitale	11.146.905,97	11.146.905,97	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	12.637.956,35	12.637.956,35		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	702.228,36	766.333,03	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>74.488.971,58</b>	<b>73.786.743,22</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	17.023.660,43	12.850.254,34	B2	B2
3	Altri	15.011.710,43	11.900.402,13	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>32.035.370,86</b>	<b>24.750.656,47</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Debiti da finanziamento	7.253.359,16	8.355.410,42		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	7.253.359,16	8.355.410,42	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.082.252,59	4.767.667,56	D7	D6
3	Accenti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	724.592,41	768.212,42		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.080,00	2.400,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	721.712,41	765.812,42		
5	Altri debiti	5.765.272,95	3.289.143,81		
a	tributari	214.703,95	155.348,92		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.027.483,88	970.464,82		
c	per attività svolta per c/terzi	826.590,90	22.144,51		
d	altri	3.696.494,22	2.141.185,56		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>19.825.477,11</b>	<b>17.180.434,31</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
I	Ratei passivi	1.992.551,22	1.433.835,56	E	E
Ratei passivi:		149.993.876,71	149.993.876,71		
1	Contributi agli investimenti	149.993.876,71	149.993.876,71		
a	da altre amministrazioni pubbliche	149.993.876,71	149.993.876,71		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risonci passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>151.986.427,93</b>	<b>151.427.712,27</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>276.936.247,48</b>	<b>267.145.546,27</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		



STATO PATRIMONIALE				
Passività	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1) Impegni su esercizi futuri	2.282.736,60	3.989.346,79		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.282.736,60</b>	<b>3.989.346,79</b>		

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

Premesso che redigere l'inventario dell'Ente è attività propedeutica alla redazione dello Stato patrimoniale e che le scritture inventariali costituiscono una fonte descrittiva, contabile e valutativa per la classificazione dello stato patrimoniale. L'inventario non solo deve essere redatto ma costantemente aggiornato e chiuso al termine di ogni esercizio, conciliando il dato fisico con quello contabile e lo stesso costituisce documento di dettaglio delle attività e passività dell'Ente. Nel caso in cui l'inventario non è redatto e comunque non aggiornato rende lo stato patrimoniale ed il conto economico non attendibili e ne altera la portata informativa.

**L'inventario non è stato fornito.**

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	184.036.868,02	191.654.892,94	-7.618.024,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	94.899.379,46	75.490.653,33	19.408.726,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>278.936.247,48</b>	<b>267.145.546,27</b>	<b>11.790.701,21</b>
A) PATRIMONIO NETTO	74.488.971,58	73.786.743,22	702.228,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	32.635.370,86	24.750.656,47	7.884.714,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.825.477,11	17.180.434,31	2.645.042,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	151.986.427,93	151.427.712,27	558.715,66
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>278.936.247,48</b>	<b>267.145.546,27</b>	<b>11.790.701,21</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.282.736,60</b>	<b>3.989.346,79</b>	<b>-1.706.610,19</b>



## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	38.881.181,92	40.106.987,01		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	18.915.820,01	7.213.696,39		
a	Proventi da trasferimenti correnti	16.063.375,78	7.213.696,39		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		B20e
c	Contributi agli investimenti	2.850.444,23	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.520.612,67	1.718.964,50		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.098.505,51	987.972,21		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	422.107,16	730.992,29		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.712.500,83	2.086.232,72	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>62.030.118,43</b>	<b>51.129.880,62</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	818.465,19	175.168,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	19.243.673,74	20.677.662,22	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	261.659,10	253.848,96	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.269.477,33	1.100.630,85		
a	Trasferimenti correnti	1.269.477,33	1.100.630,85		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	9.335.545,18	10.768.428,83	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.706.933,57	10.252.791,57		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.525.922,88	1.537.709,55	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.422.479,68	6.471.664,31	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	5.758.531,01	2.243.417,71	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.201.308,30	1.076.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.510.000,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.427.383,50	956.821,51	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>56.774.441,91</b>	<b>45.261.353,02</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>5.255.676,52</b>	<b>5.868.527,60</b>		



CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	25.924,70	27.694,26	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>25.924,70</b>	<b>27.694,26</b>		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	347.700,00	395.020,88		
a	Interessi passivi	347.700,00	395.020,88		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>347.700,00</b>	<b>395.020,88</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-321.775,30</b>	<b>-367.336,62</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	349.550,44	664.543,29	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.252.800,84	2.538.778,54	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>3.602.351,28</b>	<b>3.203.321,83</b>		
Oneri straordinari					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.831.663,50	7.289.998,22	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21c	E21c
d	Altri oneri straordinari	0,00	6.131,70	E21d	E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>7.831.663,50</b>	<b>7.296.129,92</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-4.229.312,22</b>	<b>-4.092.808,09</b>		
<b>RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>		<b>704.586,00</b>	<b>1.404.382,89</b>		
26	Imposte	2.357,64	638.049,86	E22	E22
<b>RESULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>702.228,36</b>	<b>766.333,03</b>		

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	62.030.115,43	51.125.880,62	10.904.234,81
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	56.774.441,91	45.261.353,02	11.513.088,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-321.775,30	-367.336,62	45.561,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.229.312,22	-4.092.808,09	-136.504,13
IMPOSTE	2.357,64	638.049,86	-635.692,22
<b>RESULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>702.228,36</b>	<b>766.333,03</b>	<b>-64.104,67</b>



A seguito dei controlli effettuati sullo stato patrimoniale e sul conto economico è necessario evidenziare la discordanza di alcune voci rispetto al rendiconto 2020. In particolare si evidenziano, per alcune voci ed a titolo indicativo:

- Il costo del personale che nel rendiconto riporta un totale di 9.707.063,48 mentre nel conto economico riporta un importo totale di €. 9.335.545,18;
- Gli interessi passivi su mutui che nel conto economico risultano pari ad €. 347.700,00, nel mentre quelli effettivamente pagati, risultanti dai dati SIOPE sono pari ad €. 349.820,88;
- Debiti da finanziamento: dal rendiconto risultano 7.255.852,14 e nello stato patrimoniale risultano €. 7.253.359,16;
- E' da osservare, inoltre, la mancata corrispondenza a rendiconto anche degli accantonamenti per rischi pari ad €. 2.201.308,30 e anche agli altri accantonamenti pari ad €. 2.510.000,00, che il Collegio, dalla documentazione fornita, non riesce a risalire alla natura ed alla quantità.
- Proseguendo, nello stesso conto economico risultano contabilizzati "oneri diversi di gestione" per €. 5.427.383,50, dei quali non si riesce in alcun modo, dalla documentazione fornita, a risalire, al dettaglio.

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

Si prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L., secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6°, del D. Lgs. n. 118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Ed in particolare risultano:

- a) I criteri di valutazione;
- b) Le principali voci del conto del bilancio;
- c) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.





## **10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, si riportano, di seguito, le osservazioni già fatte in precedenza e, precisamente:

- Società partecipate (pag. 47/48);
- Determinazione della cassa vincolata (pag. 5)
- Debiti fuori bilancio (pag. 31/32 e 35). Si invita l'Ente a voler provvedere alla tempestiva regolarizzazione contabile di tutti i debiti fuori bilancio (che prescinde dall'esito di eventuale risultato di successivi gradi di giudizio), onde evitare l'aggravio di spese per l'Ente che si trasformerebbe inevitabilmente in danno erariale. A tal proposito, si rammenta che "nel caso di debiti derivanti da sentenze esecutive, la delibera consiliare di riconoscimento del debito varrebbe non già a riconoscere la legittimità del debito, di per se esistente in virtù della statuizione del giudice, bensì quale strumento attraverso il quale il debito viene ricondotto al sistema bilancio, con la precipua funzione di salvaguardare gli equilibri". Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo della Liguria – delibera n. 73/2018;
- Esistenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti e/o non riconoscibili (pag. 35);
- Situazione dei pignoramenti presso il Tesoriere Comunale (pag. 7);
- Bassa percentuale di riscossione ed accertamento delle entrate tributarie ed extra tributarie e di pagamento dei residui passivi (pag. 9);
- Quantificazione del fondo contenzioso (pag. 16);
- Quantificazione del fondo perdite d'esercizio società partecipate (pag. 15 e pag. 51/52);
- Attendibilità dei valori iscritti nel conto del patrimonio – mancata tenuta o aggiornamento degli inventari – (pag. 59).

Il Collegio, inoltre, sollecita la definizione dei controlli interni. Così come fatto rilevare con la nostra nota prot. n. 01-Rev.2021 del 13/01/2021, la Sezione Regionale di Controllo della Calabria della Corte dei Conti, con la delibera n. 217 del 15/12/2020 ha accertato *"la totale assenza del controllo di gestione, del controllo strategico e del controllo sulla qualità dei servizi, l'inadeguatezza del controllo sugli organismi partecipati e del controllo di regolarità amministrativa e contabile e la parziale adeguatezza del controllo sugli equilibri di bilancio"*.

Questo Organo, sin da suo insediamento (20/05/2020), ha dovuto affrontare diverse problematiche legate soprattutto agli aspetti finanziari dell'Ente, che potrebbe avere, comunque, enormi potenzialità ove i diversi Settori avessero provveduto nel tempo e provvedessero ancora oggi a




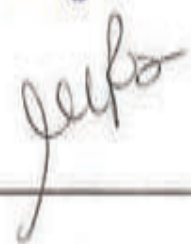

mettere in atto tutto quanto necessario per aumentare il gettito delle entrate tributarie e patrimoniali e, contemporaneamente, a ben programmare e quindi ridurre le spese, tenendo sempre presente che le spese possono essere affrontate solo se vi è la relativa copertura finanziaria e nei limiti del budget assegnato annualmente con i P.E.G.

Il corretto funzionamento dei controlli interni ed una adeguata sintonia e collaborazione fra i diversi Settori dell'Ente avrebbe sicuramente evitato l'insorgere dei numerosi debiti fuori bilancio riconducibili sia a sentenze passate in giudicato, a decreti ingiuntivi divenuti esecutivi perché non opposti nei termini, a forniture di beni e servizi, nonché a lavori non programmati e/o lavori di somma urgenza non regolarizzati nei termini prescritti dalla vigente normativa, con conseguente aggravio di spese per il Comune. A ciò si devono aggiungere tutti i pignoramenti eseguiti nel corso dell'esercizio presso il Tesoriere Comunale che venivano regolarizzati solo ed unicamente in sede di rendiconto. Basti pensare che nel corso dell'esercizio 2020 questo Organo ha redatto n. 153 verbali, di cui n. 111 riconducibili alle tipologie sopra citate e non finanziati nell'anno di competenza.

A parere di questo Organo, l'Amministrazione deve procedere con urgenza alla modifica del proprio "Regolamento sui controlli interni" approvato con la delibera del Consiglio Comunale n. 8 del 12/05/2016, definendo per ogni aspetto le tipologie di controlli da effettuare, la tempistica dei controlli (generalmente trimestrale), gli atti da esaminare dei diversi Settori e gli esiti del controllo.

Scopo precipuo dei controlli interni è quello di fornire un valido strumento all'Amministrazione per avere piena conoscenza dell'andamento gestionale e finanziario dell'Ente che potrà effettuare al meglio la propria programmazione, eliminare gli eventuali squilibri di bilancio ed ottenere una regolarità nella gestione del proprio patrimonio e nell'amministrazione delle proprie risorse evitando spechi ed adottando le tempestive misure correttive in caso di scostamenti rispetto all'iter amministrativo che i diversi Settori devono attuare correttamente.

Questo Organo, pertanto, resta in attesa delle determinazioni che l'Amministrazione vorrà intraprendere per l'attivazione e la regolamentazione dei controlli interni.



## **11. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto rilevato, considerato e proposto, invitando l'Ente a porre in essere quanto necessario per il superamento delle criticità evidenziate, si rassegna la presente relazione per i provvedimenti di competenza, attestando la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprimendo il proprio parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

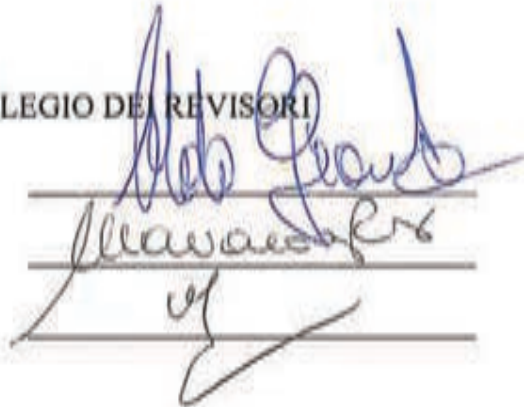
Crotone, li 17/06/2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Giordano Aldo Vittorio Ettore

Raso Mariarosa

Mauro Giulio



The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The signatures are: 1. Aldo Vittorio Ettore (top), 2. Mariarosa (middle), and 3. Mauro Giulio (bottom).





**COMUNE DI CROTONE**

**Collegio dei Revisori dei Conti**

Prot. n. 48-U/Rev.2021

Al Sindaco  
Al Segretario Generale  
Al Dirigente del Servizio Finanziario

Oggetto: Verbale n. 221 del 23/06/2021 – Presa atto nota contenzioso su accantonamento fondo rischi anno 2020.

In allegato si trasmette il verbale meglio in oggetto indicato.

Il, 23 Giugno 2021

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

IL PRESIDENTE

(Giordano Aldo Vittorio Ettore)

Comune di Crotone

n° 0040477 - Ingresso del 23-06-2021 17:22







**COMUNE DI CROTONE**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**VERBALE N. 221 DEL 23/06/2021**

L'anno duemilaventuno il giorno ventitre del mese di Giugno, alle ore 16,00, nei locali dell'Amministrazione Comunale, si sono riuniti i Signori Giordano Aldo Vittorio Ettore, Raso Mariarosa e Mauro Giulio, nominati, rispettivamente, Presidente e componenti del Collegio dei Revisori dei Conti della Amministrazione Comunale di Crotona con atto deliberativo del Commissario Prefettizio, adottato con i poteri del Consiglio Comunale, n° 23 del 30 Aprile 2020 per il triennio 2020-2023.

Si rileva che in data 21 c.m. è pervenuta al Collegio la nota prot. n. 39657 (acquisita in par data al prot. n. 82/E/2021) del Settore Avvocatura avente ad oggetto: "Integrazione e rettifica nota protocollo 33843 del 26/05/2021 \_ Fondo rischi relativo alla'anno 2020".

Con la suddetta nota il Settore Avvocatura rende noto al Collegio che per mero errore materiale la quantificazione del contenzioso era stata indicata erroneamente; proseguiva evidenziando che l'oggetto dell'errore era il contenzioso vertente tra Lagani Francesco Maria ed il Comune di Crotona, già definita con sentenza n. 1808/2019 della Corte d'Appello e liquidata a seguito di pignoramento ed assegnazione per €. 2.933.021,71, intervenuto nell'esercizio 2020.

Proseguiva il predetto settore evidenziando una ulteriore erronea indicazione in merito al ricorso in cassazione avverso la predetta sentenza per un importo di €. 3.402.514,19, in quanto la vertenza in questione è stata già liquidata.

Alla luce delle predette correzioni, il nuovo calcolo del valore del contenzioso è risultato pari a €. 28.780.015,20, ed il nuovo calcolo del fondo rischi è stato determinato in complessive €. 6.767.757,78.

Pertanto il l'accantonamento pari ad €. 8.230.892,96, a seguito di tale ricalcolo risulta congruo rispetto alla metodologia da applicare.

Il presente verbale viene trasmesso al Sindaco, al Segretario Generale ed al Dirigente del Servizio Finanziario.

Non essendovi altri argomenti da trattare, i lavori hanno termine alle ore 17,00.

Del che viene redatto il presente verbale che viene letto, confermato e sottoscritto.

218

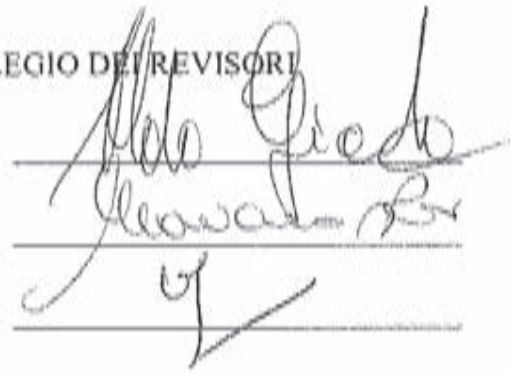


IL COLLEGIO DEI REVISORI

Giordano Aldo Vittorio Ettore

Raso Mariarosa

Mauro Giulio



The image shows three handwritten signatures in cursive script, each written over a horizontal line. The first signature is 'Aldo Giordano', the second is 'Mariarosa Raso', and the third is 'Giulio Mauro'.