



Comune di Ribera (AG)

Relazione della Giunta sulla Gestione
allegata al Rendiconto 2020

Artt. 151 e 231 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

INDICE

INTRODUZIONE

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2020

La gestione di cassa

Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

Il risultato di amministrazione

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2020

Elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate al 31/12/2020

La gestione residui

Analisi dei residui con anzianità superiore ai cinque anni

Fondo potenziali passività latenti

Contenzioso passivo e attivo

Debiti fuori bilancio

Elencazione dei diritti reali di godimento

La verifica degli equilibri finanziari di competenza

L'equilibrio generale

Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

L'equilibrio di parte corrente

L'equilibrio di parte in conto capitale

F.P.V.

Le principali voci del conto del bilancio

Elenco degli enti e organismi partecipati

Obiettivi di finanza pubblica

Nota integrativa contabilità economico patrimoniale

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

La relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2020 con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali.

La relazione prende in esame le variazioni intervenute e l'esposizione dei risultati conseguiti sugli obiettivi derivanti dai vincoli di finanza pubblica.

Sono riportati inoltre i parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà e quelli relativi ai servizi indispensabili, ai servizi a domanda individuale e ai servizi diversi.

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"(D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2020

La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2020 è pari a euro 6.423.313,25 come risulta dalla seguente tabella

| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | | | | |
|---|------------|----------------|-----------------|-----------------------|
| | | Gestione | | |
| | | residui | competenza | totale |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2020 | | | | € 6.826.349,19 |
| Riscossioni | (+) | € 3.334.448,92 | € 13.576.335,25 | € 16.910.784,17 |
| Pagamenti | (-) | € 3.410.305,35 | € 13.903.514,76 | € 17.313.820,11 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | € 6.423.313,25 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | € 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | € 6.423.313,25 |

Si evidenzia che l'importo della giacenza vincolata al 31/12/2020 ammonta ad euro 3.881.931,45 e, pertanto, la quota è stata interamente ricostituita.

Utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

Nel corso dell'esercizio 2020 l'anticipazione di tesoreria non è stata utilizzata.

Il risultato di amministrazione

Si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione sulla scorta dei dati contabili di chiusura applicando valutazioni prudenziali nella determinazione delle quote di accantonamento.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la composizione interna del risultato in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile.

Il conto del bilancio dell'esercizio 2020 si chiude con un disavanzo di amministrazione pari ad € 897.300,75, così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | | |
|--|---|------------------------|
| Parte accantonata | | |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020 | | € 7.597.722,49 |
| - FONDO SPESE E RISCHI al 31.12.2020 | | € 3.008.875,62 |
| - FONDO SPESE E RISCHI PER CONTENZIOSO | | € 412.456,84 |
| - ANTICIPAZIONE REGIONALE LIQUIDITA' PAC al 31.12.2020 | | € 16.311,58 |
| - INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO al 31.12.2020 | | € 16.387,60 |
| - ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' PIANO RIENTRO SOGEIR al 31.12.2020 | | € 99.303,26 |
| - QUOTA COMPENSI AVVOCATURA al 31.12.2020 | | € 22.676,00 |
| - Anticipazione di liquidità DL 35 accantonam.delib.C.C. 88/2015 | | € 1.261.465,28 |
| -ARRETRI CONTRATTO | | € 20.069,29 |
| | Totale parte accantonata | € 12.455.267,96 |
| Parte vincolata | | |
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | € 1.311.913,27 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | | € 2.724.738,14 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| - Vincoli formalmente attribuite dall'ente | | |
| - Altri vincoli | | € 15.116,14 |
| | Totale parte vincolata | € 4.051.767,55 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti | € 542.651,68 |
| | Totale parte disponibile | -€ 897.300,75 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Com'è ormai noto il nuovo sistema contabile armonizzato prevede che anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, vengano accertate per l'intero importo del credito. A tal fine è necessario effettuare nel bilancio di previsione un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'ammontare di tale Fondo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formino nel corso dell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. In sede di rendiconto occorre verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato. Il FCDE in sede di rendiconto ammonta ad euro 7.597.722,49 e si riferisce alle seguenti risorse:

Situazione Fondo Crediti dubbia Esigibilità esercizio 2020

| Descrizione | | Accertamenti | Reversali | Residui Finali | Importo Fondo |
|---|-----|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Recupero evasione Imposta comunale sulla pubblicità | CMP | € 11.246,60 | € 282,29 | € 23.381,26 | € 16.974,14 |
| | RES | € 12.565,25 | € 148,30 | | |
| n. 30 ruoli coattivi ICI 2015 | CMP | € 0,00 | € 0,00 | € 110.083,88 | € 93.677,75 |
| | RES | € 139.314,19 | € 29.230,31 | | |
| Recupero evasione TOSAP | CMP | € 46.691,36 | € 2.259,71 | € 124.694,89 | € 99.748,43 |
| | RES | € 99.371,78 | € 19.108,54 | | |
| Tassa per la raccolta ed il trasp. dei rifiuti ecc. | CMP | € 2.928.642,17 | € 0,00 | € 9.886.530,57 | € 7.233.756,91 |
| | RES | € 8.893.731,76 | € 1.935.843,36 | | |
| Recupero evasione TARSU | CMP | € 83.246,40 | € 0,00 | € 97.660,88 | € 71.562,77 |
| | RES | € 14.414,48 | € 0,00 | € 0,00 | |
| Vari ruoli coattivi Tarsu 2015 | CPM | € 0,00 | € 0,00 | € 36.881,25 | € 30.813,77 |
| | RES | € 38.821,83 | € 1.940,58 | | |
| TITOLO 1 | CMP | € 3.069.826,53 | € 2.542,00 | € 10.279.232,73 | € 7.546.533,77 |
| | RES | € 9.198.219,29 | € 1.986.271,09 | | |

| Descrizione | | Accertamenti | Reversali | Residui Finali | Importo Fondo |
|--|-----|--------------|-------------|----------------|---------------|
| Sanzioni amministrative per violazione di norme | CMP | € 59,98 | € 59,98 | € 9.762,14 | € 9.074,50 |
| | RES | € 9.820,01 | € 57,87 | | |
| Sanzioni amministrative per la circolazione stradale entrata vincolata | CMP | € 0,00 | € 0,00 | € 2.473,98 | € 1.109,44 |
| | RES | € 13.053,69 | € 10.579,71 | | |
| Ruoli sanz.in materia comm. | CMP | 0 | | 1150,37 | € 1.145,65 |
| | RES | € 1.150,37 | | | |
| TITOLO 3 | CMP | € 59,98 | € 59,98 | € 13.386,49 | € 11.329,59 |
| | RES | € 24.024,07 | € 10.637,58 | | |

| Descrizione | | Accertamenti | Reversali | Residui Finali | Importo Fondo |
|------------------------------|-----|--------------|--------------|----------------|---------------|
| Proventi concessioni ediliz. | CMP | € 297.418,83 | € 264.843,36 | € 67.751,46 | € 39.859,13 |
| | RES | € 60.461,26 | € 25.255,27 | | |
| TITOLO 4 | CMP | € 297.418,83 | € 264.843,36 | € 67.751,46 | € 39.859,13 |
| | RES | € 60.431,26 | € 25.255,27 | | |

| | | | | | |
|---------------|-----|----------------|----------------|-----------------|-----------------------|
| TOTALE | CMP | € 3.367.305,34 | € 267.445,34 | € 10.360.370,68 | € 7.597.722,49 |
| | RES | € 9.282.674,62 | € 2.022.163,94 | | |

Quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione al 31/12/2020

| Accantonamenti fondi e vincoli risultato di amministrazione | |
|--|------------------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2020 | € 16.152.386,44 |
| PARTE ACCANTONATA | € 12.455.267,96 |
| di cui: | |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | € 7.597.722,49 |
| - Fondo Spese e rischi per debiti fuori bilancio | € 3.008.875,62 |
| - Fondo Spese e rischi per contenzioso | € 412.456,84 |
| - Anticipazione Regionale liquidata PAC | € 16.311,58 |
| - Indennità fine mandato Sindaco | € 16.387,60 |
| - Anticipazione Liquidazione piano rientro SOGEIR | € 99.303,26 |
| - Quota compensi avvocatura | € 22.676,00 |
| -Anticipazione di liquidità DL 35 accanton. del lib. C.C. 88/2015 | € 1.261.465,28 |
| -Arretri contratto anno | € 20.069,29 |
| PARTE VINCOLATA | € 4.051.767,55 |
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | € 1.311.913,27 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | € 2.724.738,14 |
| - Altri vincoli | € 15.116,14 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | € 542.651,68 |
| PARTE DISPONIBILE | -€ 897.300,75 |

In passato l'Ente ha usufruito di anticipazioni di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del D.L.35/2013 e, ai sensi dell'art.2, comma 6, del D.L. 19 giugno 2015 n. 78, ha utilizzato il fondo anticipazione liquidità ai fini dell'accantonamento del fondo crediti dubbia esigibilità;

Considerato, che:

- la Corte Costituzionale con la sentenza n. 4 del 19/11/2019, depositata il 28/01/2020, ha dichiarato l'incostituzionalità dell'art.2, comma 6, del D.L. 19 giugno 2015 n. 78 e dell'art.1, comma 814, della legge n. 205/2017;
- l'articolo 39-ter del D.L. 162/2019, al fine di dare attuazione alla sentenza della Corte costituzionale n. 4 del 28 gennaio 2020, ha previsto che in sede di approvazione del rendiconto 2020 gli enti locali accantonano il fondo anticipazione di liquidità nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e successivi rifinanziamenti, incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla data del 31/12/2020;
- il secondo comma del precitato art. 39 ter ha disposto che l'eventuale peggioramento del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 rispetto all'esercizio precedente, per un importo non superiore all'incremento dell'accantonamento al fondo anticipazione di liquidità effettuato in sede di rendiconto 2019, è ripianato annualmente, a decorrere dall'anno 2020, per un importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio.

Che i commi 897 e 898 della legge 145/2018 (legge di Bilancio 2019) hanno previsto che gli Enti in disavanzo possano applicare al bilancio di previsione quote di avanzo vincolato, accantonato e destinato per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata per il fondo crediti dubbia esigibilità e del fondo anticipazione liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Qualora l'importo della lettera A) del prospetto di cui al comma 897 risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Si evidenzia che la ricostituzione del fondo anticipazione liquidità pari alle rate non ancora rimborsate al 31/12/2020 ammonta ad euro 1.261.465,28 ed è superiore al disavanzo rilevato di € 897.300,75. In forza della sentenza della Corte Costituzionale n. 80/2021 e ai sensi dell'art.52 del D.L. n.73 del 25/05/2021, convertito in legge n.106 del 23/07/2021, che disciplina, la nuova modalità di ripiano dei disavanzi, l'importo di € 1.261.465,28 potrà essere recuperato entro dieci anni.

Considerato, inoltre, che:

- l'importo della lettera A del prospetto dell'avanzo ammonta ad euro 16.152.386,44;
- l'importo del fondo crediti dubbia esigibilità ammonta ad euro 7.597.722,49;
- l'importo del fondo anticipazione liquidità ricostituito ammonta ad euro 1.261.465,28;
- la quota del disavanzo da recuperare pari 1/10 del debito da rimborsare ammonta ad euro 126.146,53;
- che la seconda quota da ripianare del disavanzo ordinario dell'esercizio 2019 ammonta ad € 99.234,29, l'importo massimo dell'avanzo applicabile è pari ad € 7.067.817,85,

Le quote accantonate dell'avanzo sono utilizzabili a seguito del verificarsi dei rischi per i quali è stato previsto l'accantonamento. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

Le quote dell'**Avanzo Vincolato** ammontano ad euro 4.051.767,55 e sono costituite per euro 2.724.738,14 da vincoli derivanti da trasferimenti regionali e statali, per euro 1.311.913,27 da vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, per euro 15.116,14 altri vincoli (manutenzione Donna Vanna lavori finanz. da privati)

La quota dell'avanzo destinata agli investimenti ammonta ad euro 542.651,68 .

Non risulta avanzo libero.

Per memoria, si ricorda che in ogni caso l'utilizzo sarebbe stato:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;

- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia/assestamento di bilancio (nuovo art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non ripetitivo.

Elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate al 31/12/2020

Si riporta l'elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate a investimento.

| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | AVANZO 2020 |
|--|--------------------|
| Quota 10% Delle Alienazioni 2015 Da Destinare A Estinzione Anticipata Mutui | € 700,00 |
| Sanz. Cds Anni Precedenti | € 514,88 |
| Sanz. Cds Spese Correnti Anno 2015 | € 6.477,71 |
| C.D.S. Spese Correnti Anno 2016 | € 2.206,34 |
| C.D.S. Spese Correnti Anno 2017 | € 5.108,60 |
| C.D.S. Anno 2018 | € 3.055,86 |
| C.D.S. Anno 2019 | € 4.660,48 |
| 328 Cofinanziamento Anni Precedenti | € 1.282,38 |
| Oneri Urb. Manutenzione Ordinaria Anni Precedenti da riaccertamento ordinario 2015 | € 6.761,60 |
| Oneri Urbanizzazione anno 2018 | € 190.677,76 |
| Oneri Urbanizzazione anno 2019 | € 155.282,72 |
| Oneri Urbanizzazione anno 2020 + economie FPV 2019-FCDE | € 137.395,98 |
| L.R. n. 4/2003 art. 20 comma 3 (Verande) anno 2017 (risorsa 3070/7) | € 103,50 |
| L.R. n. 4/2003 art. 20 comma 3 (Terrazze) anno 2018 (risorsa 3070/6) | € 1.776,50 |
| L.R. n. 4/2003 art. 20 comma 3 (Terrazze) anno 2019 (risorsa 3070/6) | € 1.850,00 |
| L.R. n. 4/2003 art. 20 comma 3 (Verande) anno 2019 (risorsa 3070/7) | € 1.613,25 |
| Riassegnazione sepolcri anno 2017 (risorsa 3190/8) | € 1.863,14 |
| Riassegnazione sepolcri anno 2018 (risorsa 3190/8) | € 50,62 |
| Indennita' Risultato Segretario Anno 2014 | € 4.435,00 |
| Indennita' Risultato Segretario Anno 2014 (Economie 2018) | € 8.500,00 |
| Indennita' Risultato Segretario Anno 2017 | € 8.000,00 |
| Indennita' Risultato Segretario generale anno 2016 (Economie 2018) | € 8.000,00 |
| Indennita' Risultato Segretario Anno 2019 | € 4.500,00 |
| Posizione Dirigenti Anno 2014 | € 2.853,39 |
| Posizione Dirigenti 2015 | € 2.853,39 |
| Posizione Dirigenti 2017 | € 5.322,25 |
| Posizione Dirigenti 2016 (Economie 2018) | € 1.234,43 |
| Posizione Dirigenti 2016 (Economie 2018) | € 1.234,43 |
| Posizione Dirigenti 2016 (Economie 2018) | € 2.853,39 |
| Posizione Dirigenti differenze 2019 | € 2.853,39 |
| Posizione Dirigenti differenze + economie 2020 | € 3.679,15 |
| Risultato Home Care 2015 comprensivo contributi e irap | € 3.375,00 |
| Risultato Home Care 2017 comprensivo contributi e irap | € 3.375,00 |
| Risultato Home Care 2014 (economie 2018) | € 1.250,00 |
| Risultato dirigente Home Care 2016 (economie 2018) | € 2.500,00 |
| Risultato dirigente Home Care 2019 | € 2.500,00 |
| Risultato Dirigenti 2015 | € 6.167,39 |

| | |
|--|-------------|
| Risultato Dirigenti 2017 | € 6.167,40 |
| Risultato Dirigenti 2014 (Economie 2018) | € 5.796,41 |
| Risultato Dirigenti 2016 (Economie 2018) | € 6.167,40 |
| Risultato Dirigenti 2019 | € 6.167,40 |
| Risultato Dirigenti 2020 | € 6.167,40 |
| Risultato Dirigenti Interim 2015 | € 4.443,95 |
| Risultato Dirigenti interim 2017 | € 4.443,95 |
| Irap sul fondo anno 2015 (Economie anno 2018) | € 2.413,55 |
| Irap su competenze accessorie e varie anno 2016 (Economie anno 2018) | € 16.008,13 |
| Irap su competenze accessorie e varie anno 2016 (Economie anno 2018) | € 11.699,65 |
| IRAP su indennità di risultato HCP anno 2019 | € 224,61 |
| IRAP su indennità di risultato PON SIA anno 2019 | € 200,00 |
| Contrib.indennità varie segretario e dirigenti anno 2016 (Economie anno 2018) | € 7.300,00 |
| Contrib.su diverse indennità al personale anno 2017 (Economie anno 2018) | € 2.010,71 |
| Contributi su indennità di risultato HCP anno 2019 | € 717,00 |
| Contributi su indennità di risultato PON SIA anno 2019 | € 700,00 |
| Risultato Dirigenti interim 2014 (Economia anno 2018) | € 4.443,95 |
| Risultato Dirigenti interim 2016 (Economia anno 2018) | € 4.443,95 |
| Risultato Dirigenti interim 2019 | € 8.887,90 |
| Risultato Dirigenti interim 2020 | € 8.887,90 |
| Risultato Pac Comprensivo Contributo e Irap Anno 2015 | € 2.000,00 |
| Risultato Pac Comprensivo Contributo e Irap Anno 2017 | € 2.000,00 |
| Risultato Pac Anno 2016 (Economie 2018) | € 2.000,00 |
| Risultato PON SIA Dirigente anno 2017 | € 1.000,00 |
| Risultato PON SIA Dirigente anno 2018 | € 1.000,00 |
| Risultato PON SIA Dirigente anno 2016 (Economie 2018) | € 1.000,00 |
| Risultato PON SIA Dirigente anno 2019 | € 1.000,00 |
| Indennità di turno e reperibilità personale P.M. (Economie anno 2018) | € 367,88 |
| Compartecipazione Pac Anziani I° Riparto Anno 2016 | € 1.310,06 |
| Compartecipazione Pac Anziani I° Riparto Anno 2017 | € 1.310,06 |
| Compartecipazione Pac Anziani II° Riparto Anno 2018 | € 686,12 |
| Compartecipazione Pac Infanzia II° Riparto Anno 2018 | € 1.025,00 |
| Economie Fondo Miglior.Servizi Anno 2015 Applicate Bilancio 2016 | € 5.355,12 |
| Economie Fondo Miglior.Servizi Anno 2017 | € 3.437,22 |
| Economie Da Riaccertamento Ordinario 2016 Relativo A Fondo Miglior.Servizi Anno 2015 Riportate A Fpv Anno 2015 | € 2.459,42 |
| Economie Fondo Miglior.Servizi Anno 2016 Non Impegnate | € 47,94 |
| Avanzo ricostruito differ. I.D.C. e progr. Orizz. 2016-2017 | € 8.634,64 |
| Specifiche responsabilità anno 2018 | € 9.000,00 |
| Economie 2018 e FPV 2017 Fondo miglioramento servizi | € 5.094,01 |
| Economie 2020 Fondo miglioramento servizi | € 9.605,89 |
| Economie 2018 e FPV 2017 indennità personale educativo asilo nido art.6 e art. 37 | € 79,39 |
| Economie 2018 e FPV 2017 indennità personale educativo asilo nido art.6 e art. 31 | € 946,64 |
| Economie 2018 e FPV 2017 fondo per lo straordinario | € 3.628,63 |
| Economie 2019 indennità personale educativo asilo nido art.6 e art. 37 | € 2.386,02 |
| Economie 2019 indennità personale educativo asilo nido art.6 e art. 31 | € 2.478,80 |
| Economie 2020 indennità personale educativo asilo nido art.6 e art. 37 | € 2.386,02 |
| Economie 2020 indennità personale educativo asilo nido art.6 e art. 31 | € 2.478,80 |
| Contributi su Fondo miglioramento servizi | € 9.853,12 |
| Contributi su Fondo miglioramento servizi 2020 | € 7.902,83 |
| Irap su fondo miglioramento servizio | € 15.237,73 |
| Irap su fondo miglioramento servizi 2020 | € 2.823,00 |

| | |
|--|-----------------------|
| Spese Gestionali Uff. 328 Anni Precedenti | € 28.766,71 |
| Avanzo Vincolato Gestione Tari 2017 al netto insussistenze attive e passive sui residui 2017 | € 74.345,09 |
| Avanzo Vincolato Gestione Tari 2020 | € 105.769,04 |
| Avanzo Vincolato Gestione Tari per inussistenze dei residui anni precedenti al 2017 al netto del disavanzo 2018 (€ 7.211,07) | € 22.086,20 |
| Economie anno 2019 da impegni FPV anno 2018 su OO.UU. | € 3.812,54 |
| Economie anno 2019 da impegni FPV anno 2018 su Avanzo applicato anno 2017 OO.UU. | € 17.137,16 |
| Donazioni da imprese per COVID 19 | € 500,00 |
| Fondo funzioni fondamentali anno 2020 | € 245.147,40 |
| Somma spettante al dirigente UTC per consulenza ACEA Ato 2 anno 2020 | € 1.656,00 |
| Totale | € 1.311.913,27 |

Vincoli derivanti da trasferimenti

AVANZO 2020

| | |
|---|--------------|
| gettito irpef anni prec. (cinque per mille) | € 753,03 |
| gettito irpef 2014 (cinque per mille) | € 850,21 |
| gettito irpef 2015 (cinque per mille) | € 723,80 |
| gettito irpef 2016 (cinque per mille) | € 960,52 |
| gettito irpef 2020 (cinque per mille) | € 79,50 |
| trasferimento regionale inv. anno 2019 | € 81.167,16 |
| Contributi regionale per borse di studio scuole medie superiori anno 2018 | € 51.856,00 |
| Contributi regionale per fornitura gratuita libri di testo anno 2018 | € 67.684,81 |
| Contributi regionale per fornitura gratuita libri di testo anno 2020 | € 26.347,89 |
| Contributo per fondo unico regionale disabilità e non autosufficienza anno 2018 risorsa 2110/31 | € 123.537,00 |
| trasferimenti regionali 328 precedenti annualita' | € 10.291,57 |
| trasferimento regionale 328 anno 2015 | € 253.485,28 |
| trasferimenti comunali 328 precedenti annualita' | € 14.495,77 |
| trasferimenti comunali 328 anno 2020 | € 4.382,50 |
| trasferimenti regionali 328 2^ annualità anno 2017 | € 323.034,62 |
| trasferimenti regionali 328 2^ annualità anno 2018 | € 184.457,40 |
| contributo regionale incentivo gruppo piano d 06 anni precedenti | € 6.174,11 |
| contributo regionale incentivo gruppo piano d 06 anno 2015 | € 7.219,35 |
| restituzione somme da comuni per bonus socio sanitario non utilizzato anno 2017 | € 9.925,52 |
| restituzione somme da comuni per bonus socio sanitario non utilizzato anno 2016 | € 2.224,40 |
| restituzione somme da comuni per bonus socio sanitario non utilizzato anno 2015 | € 5.848,65 |
| bonus energia anci anno 2016 | € 1.880,64 |
| bonus energia anci anno 2017 | € 6.313,40 |
| quota parte finanziamento reg. anno 2015 progetto ADI riaccertamento ordinario 2015 | € 5.000,00 |
| quota parte finanziamento reg. anno 2015 progetto ADI riaccertamento ordinario anno 2016 | € 68.062,00 |
| progetto disabilita' gravissima 2016 | € 4.500,00 |
| progetto disabilita' gravissima 2017 | € 6,00 |
| democrazia partecipata anno 2015 | € 5.969,01 |
| democrazia partecipata anno 2016 | € 3.883,17 |
| contributo regionale ricoveri di sollievo erogazione anno 2017 | € 8.871,39 |
| contributo regionale gruppo comunale di volontariato 2017 | € 389,53 |
| quota vincolata trasferimento libero disabili gravi 10% F.R. 2017 | € 1.003,71 |
| Contributo statale per la lotta alla povertà anno 2018 | € 260.021,54 |
| Contributo statale progetto PON SIA anno 2018 | € 100.907,94 |

| | |
|--|-----------------------|
| Integrazione piano di zona 2013/2015 (anno 2019- 2020) | € 69.492,11 |
| Contributo statale per lotta alla povertà PAL anno 2020 | € 288.770,00 |
| Contributo statale per messa in sicurezza Via Canova anno 2019 | € 38.594,47 |
| Contributo regionale fondo migrazione e integrazione progetto informa-zione 2019 | € 1.000,00 |
| Finanziamento regionale a seguito di nubifragio del 2018 | € 22.914,02 |
| Contributo statale sezione primavera e scuola d'infanzia 2019 | € 65.450,17 |
| Contributo statale sezione primavera e scuola d'infanzia 2020 | € 128.299,91 |
| Contributo regionale per interventi asilo nido 2020 | € 148.794,09 |
| Contributo statale per centri estivi per covid 19 | € 45.933,64 |
| Contributo statale per solidarietà alimentare per COVID 19 | € 430,06 |
| Contributo regionale per beni di prima necessità per emergenza COVID 19 | € 20,00 |
| Contributo straordinario fondo IMU-TASI 2019/2020 | € 113.732,47 |
| Finanziamento regionale per raccolta differenziata anno 2019 | € 130.174,74 |
| Finanziamento regionale per raccolta differenziata anno 2020 | € 8.052,56 |
| Economie anno 2019 da impegni FPV anno 2018 su contributo regionale quota investimenti anno 2018 | € 20.772,48 |
| Totale | € 2.724.738,14 |

| Parte destinata agli investimenti | AVANZO 2020 |
|--|---------------------|
| concessione diritto superficie anno 2015 | € 1.746,78 |
| concessione diritto superficie anno 2016 | € 721,00 |
| concessione diritto superficie anno 2017 | € 1.817,46 |
| concessione diritto superficie anno 2018 | € 20.288,72 |
| concessione diritto superficie anno 2020 | € 1.127,00 |
| vendita aree anno 2015 al netto delle quote rimborso mutui(90%) | € 6.300,00 |
| monetizzazione posteggi anno 2015 | € 2.917,80 |
| monetizzazione posteggi anno 2016 | € 4.851,07 |
| monetizzazione posteggi anno 2017 | € 7.619,58 |
| monetizzazione posteggi anno 2018 | € 2.368,00 |
| monetizzazione posteggi anno 2019 | € 2.781,60 |
| monetizzazione posteggi anno 2020 | € 2.086,90 |
| cds anno 2015 | € 3.559,36 |
| cds anno 2016 | € 369,05 |
| cds anno 2017 | € 2.000,00 |
| oneri urb. invest. anno 2015 | € 19.630,50 |
| oneri urb. invest. Anno 2016 | € 76.015,00 |
| oneri urb. invest. anno 2017 (al netto delle insussistenze di € 8.242,26 rilevate nel 2018) | € 45.083,21 |
| oneri urb. invest. anno 2020 | € 96.417,70 |
| economia avanzo applic. Bilancio 2017 O.U. anni precedenti | € 5.477,11 |
| economie 2020 avanzo applic. Bilancio 2019- Avanzo per investimenti trasf. Regionali anno 2016 | € 239.473,84 |
| Totale | € 542.651,68 |

| Avanzo accantonato | AVANZO 2020 |
|--|--------------------|
| fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2020 | € 7.597.722,49 |
| fondo spese e rischi (contenziosi vari) | € 3.421.332,46 |
| indennità fine mandato sindaco 2015 | € 1.526,93 |
| indennità fine mandato sindaco 2016 | € 3.465,00 |
| indennità fine mandato sindaco 2017 | € 3.465,00 |
| indennità fine mandato sindaco 2018 | € 3.465,00 |

| | |
|--|------------------------|
| indennità fine mandato sindaco 2019 | € 3.465,00 |
| indennità fine mandato sindaco 2020 | € 824,46 |
| Differenza spettante al sindaco uscente per minore somma accantonata anno 2020 | € 176,21 |
| anticipazione regionale liquidità PAC 2015 | € 16.311,58 |
| anticipazione liquidità piano rientro SOGEIR | € 99.303,26 |
| anticipazione di liquidità dl. 35 utilizzata per accantonamento FCDE delibera C.C. 88/2015 | € 1.261.465,28 |
| quota compensi avvocatura | € 6.800,00 |
| quota compensi avvocatura 2018 | € 5.292,00 |
| quota compensi avvocatura 2019 | € 5.292,00 |
| quota compensi avvocatura 2020 | € 5.292,00 |
| arretri contratto | € 20.069,29 |
| Totale | € 12.455.267,96 |

| | |
|--|--------------------|
| Altri vincoli | € 15.116,14 |
| manutenzione Donna Vanna lavori finanz. da privati | € 15.116,14 |

La gestione dei residui

Analisi dei residui con anzianità superiore ai cinque anni

Con nota prot. n. 171/Rag. del 20/01/2021 si è richiesta una specifica relazione sulle ragioni del mantenimento dei residui, della loro cancellazione o della loro reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito esigibile. Si evidenzia comunque che negli allegati alla delibera di riaccertamento dei residui risultano da parte dei dirigenti dei vari settori le attestazioni sul mantenimento dei residui nel conto del Bilancio.

Tra i residui attivi, particolarmente significativi, con anzianità superiore a 5 anni si annoverano quelli relativi alla TARSU/TARI e quelli provenienti da un finanziamento per un'opera pubblica già pagata.

Tra i residui passivi, particolarmente significativi, con anzianità superiore a 5 anni si evidenziano le somme trasferite dalla Regione nel 2011 e nel 2012 per bonus socio-sanitario pari ad € 83.302,85 impugnati giurisdizionalmente da alcuni utenti per le modalità di erogazione dei servizi.

Per quanto riguarda i residui da servizi per conto di terzi, che ammontano a 12.496,05 euro nella parte spesa, si evidenzia che sono costituiti dalla restituzione dei depositi cauzionali.

Analisi anzianità dei residui

| Residui Attivi | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | | | | | | | |
| Titolo I | 2.773.705,31 | 946.438,15 | 1.019.433,17 | 1.144.397,26 | 1.328.887,46 | 4.479.644,12 | 11.692.505,47 |
| di cui Tarsu/Tari | 2.663.621,43 | 946.438,15 | 1.019.270,74 | 1.098.155,32 | 1.281.698,49 | 3.011.888,57 | 10.021.072,70 |
| di cui F.S.C. | 0,00 | | | | 0,00 | | 0,00 |
| di cui add. Prov | 0,00 | | 162,43 | 750,72 | 0,00 | | 913,15 |
| Titolo II | 0,00 | | | 152644,46 | 337.009,87 | 926.165,20 | 1.415.819,53 |
| di cui trasf. Stato | | | | | 30347,22 | 71.349,34 | 101.696,56 |
| di cui trasf. Regione | | | | 152644,46 | 248.684,50 | 839.817,82 | 1.241.146,78 |
| Titolo III | 1150,37 | 0,00 | 12236,12 | 0,00 | 1.613,72 | 89.289,50 | 104.289,71 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | 2473,98 | | | 12.600,00 | 15.073,98 |
| Totale parte corrente | 2.773.705,31 | 946.438,15 | 1.019.433,17 | 1.144.397,26 | 1.667.511,05 | 5.495.098,82 | 13.046.583,76 |
| Titolo IV | 120.575,48 | 16.304,18 | 11335,63 | 32.963,94 | 4.938,36 | 495.424,07 | 681.541,66 |
| di cui trasf. Stato | 120.575,48 | 16.304,18 | 11.335,63 | | 2.726,31 | 53.480,32 | 204.421,92 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | 404.008,66 | 404.008,66 |
| Titolo V | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Titolo VI | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VII | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IX | | 98.987,61 | 56.605,14 | 68.659,26 | 146.270,98 | 1.085,57 | 371.608,56 |
| Totale Attivi | 2.895.431,16 | 946.438,15 | 1.104.578,61 | 1.398.664,92 | 1.818.720,39 | 5.991.608,46 | 14.265.764,93 |

| Residui passivi | 2015 e precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Totale |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | | | |
| Titolo I | 162.788,01 | 42.213,85 | 92.113,36 | 18.070,62 | 143.082,35 | 1.974.340,60 | 2.432.608,79 |
| Titolo II | 13483,99 | 279.161,26 | 13.369,18 | 69.092,25 | 79.839,96 | 290.434,66 | 745.381,30 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VI | | | | | | | 0,00 |
| Titolo VII | 12.496,05 | 115.152,59 | 57.697,11 | 72.538,96 | 149.137,96 | 159.429,22 | 566.451,89 |
| Totale passivi | 188.768,05 | 436.527,70 | 163.179,65 | 159.701,83 | 372.060,27 | 2.424.204,48 | 3.744.441,98 |

| Residui attivi | | | | | | |
|---|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| gestione | residui iniziali | residui riscossi | Riaccertamento residui | residui da riportare | residui di competenza | totale residui accertati |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 9.772.941,24 | 2.563.185,78 | 3105,89 | 7.212.861,35 | 4.479.644,12 | 11.692.505,47 |
| Trasferimenti correnti | 802.393,69 | 312.618,78 | -120,58 | 489.654,33 | 926.165,20 | 1.415.819,53 |
| Entrate extratributarie | 56.963,74 | 41.963,53 | | 15.000,21 | 89.289,50 | 104.289,71 |
| Gestione Corrente | 10.632.298,67 | 2.917.768,09 | 2.985,31 | 7.717.515,89 | 5.495.098,82 | 13.212.614,71 |
| Entrate in conto capitale | 1.142.217,42 | 406.099,83 | -550000,00 | 186.117,59 | 495.424,07 | 681.541,66 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | | |
| Accensione prestiti | | | | | | |
| Gestione conto capitale | 1.142.217,42 | 406.099,83 | -550000,00 | 186.117,59 | 495.424,07 | 681.541,66 |
| Anticipazione da istituto tesoriere | | | | | | |
| Entrate per conto terzi | 381.103,99 | 10.581,00 | | 370.522,99 | 1.085,57 | 371.608,56 |
| Totale | 12.155.620,08 | 3.334.448,92 | -547.014,69 | 8.274.156,47 | 5.991.608,46 | 14.265.764,93 |

| Residui passivi | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| gestione | residui iniziali | residui pagati | residui eliminati | residui da riportare | residui di competenza | totale residui impegnati |
| Spese correnti | 3.901.619,85 | 2.779.189,71 | -664.161,95 | 458.268,19 | 1.974.340,60 | 2.432.608,79 |
| Spese in conto capitale | 1.310.905,60 | 330.527,58 | -525.431,38 | 454.946,64 | 290.434,66 | 745.381,30 |
| Spese per incremento attività finanziarie | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Uscite per conto terzi e partite di giro | 712.148,08 | 300.588,06 | -4.537,35 | 407.022,67 | 159.429,22 | 566.451,89 |
| Totale | 5.924.673,53 | 3.410.305,35 | -1.194.130,68 | 1.320.237,50 | 2.424.204,48 | 3.744.441,98 |

Fondo potenziali passività latenti

Si è proceduto alla verifica del fondo spese rischi accantonato in sede di chiusura della gestione 2020 che ammonta ad euro 3.421.332,46. L'importo è riferito alla componente rischio da contenzioso per euro 412.456,84 e per le spese future dovute al riconoscimento di debiti fuori bilancio per euro 3.008.875,62.

Dalla relazione periodica dell'ufficio legale si evidenzia un totale contenzioso pendente passivo in essere alla data del 31/12/2020 pari ad € 2.098.782,79 e un contenzioso attivo di € 930.814,76.

L'importo accantonato, in relazione alle percenuali di soccombenza comunicate dall'ufficio contenzioso, è pari a € 750.792,32 così distinto € 412.456,84 nei fondi accantonati per contenzioso ed € 299.805,32 nei fondi vincolati per oneri di urbanizzazione.

Per quanto riguarda le somme accantonate per il pagamento dei debiti fuori bilancio si è considerato l'importo comunicato dall'ufficio ecologia (€ 1.556.130,09), dall'ufficio infrastrutture e urbanistica (€ 57.802,64), dall'ufficio pubblica istruzione (€ 11.615,50), dall'ufficio politiche sociali (€ 53.139,69), dall'ufficio legale (€ 9.466,35), dall'ufficio manutenzione del patrimonio immobiliare (€ 85.940,39), dall'ufficio Segreteria e contratti demanio e patrimonio (€ 19.966,10), dal Comando della P.M. (€ 2.374,49), a cui sono stati detratti gli importi riconosciuti alla data della redazione della presente e aggiunti gli importi per fatture contestate e rifiutate SOGEIR e l'importo delle fatture da emettere dalla Riberambiente srl.

Contenzioso passivo e attivo

Contenzioso passivo

Richieste di RISARCIMENTO DANNI per sinistro:

CONTENZIOSO sorto nell'anno 2017:

| | | |
|---------------------------------------|----------|------------------|
| • contenzioso Comune/Cagnino Carmelo | € | 15.204,75 |
| • contenzioso Comune/Gervasi Giuseppe | € | <u>26.000,00</u> |
| Totale anno 2017 | € | 41.204,75 |

CONTENZIOSO sorto nell'anno 2018:

| | | |
|--|----------|------------------|
| • contenzioso Comune/Perricone Messana | € | 757,74 |
| • contenzioso Comune/Manna Giacomo | € | 3.617,89 |
| • contenzioso Comune/Gennusa Maria | € | <u>10.000,00</u> |
| Totale anno 2018 | € | 14.375,63 |

CONTENZIOSO sorto nell'anno 2019:

| | | |
|--------------------------------------|---|-----------|
| • contenzioso Comune/Melluso Maria | € | 4.964,00 |
| • contenzioso Comune/Amantiars Music | € | 15.500,00 |
| • contenzioso Comune/Gennaro Liboria | € | 4.500,00 |
| • contenzioso Comune/Sortino Alfonso | € | 5.000,00 |
| • contenzioso Comune/Di Mora Clelia | € | 4.995,00 |

| | | |
|---|----------|------------------|
| • contenzioso Comune/Polizzi Lorenzo | € | 1.000,00 |
| • contenzioso Comune/Nocilla Domenico | € | 483,72 |
| • contenzioso Comune/Cusumano Maria | € | 6.601,42 |
| • contenzioso Comune/Selene Minuta | € | 4.787,42 |
| • contenzioso Comune/Spicola Alfonso | € | 627,13 |
| • contenzioso Comune/Tavormina Margherita | € | 4.994,54 |
| • contenzioso Comune/Patti Melinda | € | <u>5.000,00</u> |
| Totale anno 2019 | € | 58.453,23 |

CONTENZIOSO sorto nell'anno 2020:

| | | |
|---|---|-----------|
| • contenzioso Comune/Surace Carmela | € | 3.895,12 |
| • contenzioso Comune/Firetto Maria | € | 3.895,12 |
| • contenzioso Comune/Lo Brutto-Ragusa | € | 4.994,54 |
| • contenzioso Comune/Di Grado Cristina | € | 5.000,00 |
| • contenzioso Comune/Azzolina Giuseppa | € | 4.978,00 |
| • contenzioso Comune/Trizzino Giuseppe | € | 3.000,00 |
| • contenzioso Comune/Palermo Alfonsina | € | 3.500,00 |
| • contenzioso Comune/Oggiano Massimo | € | 2.500,00 |
| • contenzioso Comune/Geraci Antonella | € | 5.000,00 |
| • contenzioso Comune/Grisafi Antonino | € | 800,00 |
| • contenzioso Comune/Spataro Mario | € | 1.476,00 |
| • contenzioso Comune/Struppa Rosa | € | 5.000,00 |
| • contenzioso Comune/Costanza Filippo | € | 325,00 |
| • contenzioso Comune/Mule' Antonino | € | 6.269,63 |
| • contenzioso Comune/Di Grado Filippa | € | 5.000,00 |
| • contenzioso Comune/Piazza Paolo | € | 465,00 |
| • contenzioso Comune/Di Stefano Daniele | € | 4.952,00 |
| • contenzioso Comune/Spataro Carmela | € | 5.000,00 |
| • contenzioso Comune/Garamella Paterno | € | 4.980,45 |
| • contenzioso Comune/La Rosa Santa | € | 52.612,00 |

| | | |
|---------------------------------------|---|-------------------|
| • contenzioso Comune/Di Giorgi-Marino | € | <u>4.944,04</u> |
| Totale anno 2020 | € | 128.586,90 |

TOTALE CONTENZIOSO PENDENTE

| | | |
|-----------------------------------|---|-------------------|
| per RISARCIMENTO danni (A) | € | 242.620,51 |
|-----------------------------------|---|-------------------|

accantonare il 90% € 218.358,46 (vedi nota prot. n. 956 del 13.05.2021)

Altri CONTENZIOSI pendenti:

| | | |
|--|---|------------------|
| • contenzioso Comune/Fiorito Calogero (non vi è una richiesta di risarcimento danni) (vedi nota prot. n. 7829 del 19.05.2021) | | |
| • contenzioso Comune/D'Anna Gino | € | 34.940,65 |
| <u>accantonare il 90% € 31.446,59</u> (vedi nota prot. n. 7829 del 19.05.2021) | | |
| • contenzioso Comune/Vigili Urbani | € | 59.188,29 |
| • contenzioso Comune/Ombrello Angela | € | 84.000,00 |
| • contenzioso Comune/Segretarie Econome | € | <u>80.000,00</u> |
| | € | 223.188,29 |

accantonare il 50% per Vigili e Ombrello A. € 71.594,15 e il 10% per Segretarie Econome € 8.000,00 (vedi nota prot. n. 7829 del 19.05.2021)

CONTENZIOSI FINANZIABILI ONERI URBANIZZAZIONE:

| | | |
|---|---|-------------------|
| • contenzioso Comune/Rizzo-Borsellino | € | 217.455,32 |
| • contenzioso Comune/ditta Safi lavori Villa Futura | € | <u>164.700,00</u> |
| | € | 382.155,32 |

accantonare il 100% per Rizzo/Borsellino € 217.455,32 (vedi nota prot. n. 16939 del 07.10.2021) e il 50% per ditta Safi € 82.350,00 (vedi nota prot. n.7829 del 19.05.2021)
per un totale di € 299.805,32

| | | |
|--|---|-------------------|
| TOTALE altri contenziosi pendenti (B) | € | 640.284,26 |
|--|---|-------------------|

| | |
|---|---------------------|
| Contenzioso passivo pendente I grado | |
| TOTALE COMPLESSIVO (A+B) | € 882.904,77 |

Contenzioso passivo di cui è pendente appello:

| | |
|------------------------------------|--|
| € 28.149,65 Daino Filippo e Nicolò | Sentenza n. 1913/19 |
| € 1.012.475,20 Villa Futura | Sentenza del Tribunale di Sciacca n.36/2020 del 28.01.2020 |

€ 19.000,00 Perricone Paola Sentenza Tribunale di Sciacca n. 218/2018 del 31.05.2018

€ 4.195,00 ATHLON Sentenza del Giudice di Pace n. 6/2018 - positiva per l'Ente

€ 102.058,17 EREDI PULLARA sas Sentenza n. 430/2018 del 10.10.2018-positiva per l'Ente

€ 50.000,00 Donzella M.C. Sentenza n. 521/2018 del 27.11.2018 – positiva per l'Ente

€ **1.215.878,02**

Contenzioso passivo pendente II grado (appello)

accantonare il 10% € 121.587,80 (vedi nota prot. n. 956 del 13.05.2021)

| |
|--|
| Totale contenzioso passivo pendente I e II grado valore nominale € 2.098.782,79 |
|--|

| |
|--|
| SOMMA da ACCANTONARE € 750.792,32 |
|--|

| | | |
|---|------------------------|--------------------------|
| <i>Fondi accantonati in AVANZO</i> | <i>per contenzioso</i> | 412.456,84 + |
| <i>Fondi accantonati in AVANZO vincolato (oneri urbanizzazione)</i> | | 299.805,32 |
| + | | |
| Somme previste in Bilancio | | <u>38.530,16=</u> |
| Totale CONTENZIOSO accantonato | € 750.792,32 | |

Contenzioso attivo

CONTENZIOSO ATTIVO pendente:

| | | |
|---|---|------------------|
| Propiter SPA | € | 271.754,10 |
| IACP (Sentenza n. 71/2020 del 27.01.2020 - positiva per l'Ente) | € | 374.290,82 |
| OMNIA SERVICE | € | 232.712,22 |
| FIDANZA/LO BRUTTO | € | 42.057,62 + |
| condanna a spese legali | € | <u>10.000,00</u> |

Totale contenzioso attivo € 930.814,76

Debiti fuori bilancio

E' stata effettuata una ricognizione sui debiti fuori bilancio al 31/12/2020 ed in base alle note inviate dei vari uffici si è redatto un elenco riepilogativo come evidenziato dalla tabella che segue:

ELENCO DEBITI FUORI BILANCIO 2020

| 1° settore | | |
|--|------------|------------------------------|
| UFFICIO Politiche Sociali | | |
| CREDITORI | IMPORTO | NOTE |
| Unione degli Assessorati anni 2010-11-12-15 | 6.519,69 | Prot. n. 2668 del 16.02.2021 |
| Rette ricovero MNSA per maggiorenni nel 2018 | 13.770,00 | Prot. n. 2668 del 16.02.2021 |
| Rette ricovero MNSA per maggiorenni nel 2019 | 32.850,00 | Prot. n. 2668 del 16.02.2021 |
| TOTALE Uff. Politiche Sociali | | € 53.139,69 |
| 2° settore | | |
| UFFICI Segreteria e Contratti - Demanio e Patrimonio | | |
| CREDITORI | IMPORTO | NOTE |
| Girgenti Acque S.p.A. | 331,63 | Prot. 8239 del 25.05.2021 |
| HERA COMM. Anno 2018 | 5.379,22 | Prot. 8239 del 25.05.2021 |
| AGSM Energia anno 2020 | 2.024,04 | Prot. 8239 del 25.05.2021 |
| Farma factoring S.p.A. | 8.240,00 | Prot. 8239 del 25.05.2021 |
| Lavoro straordinario anno 2020 | 3.991,21 | Prot.n. 2600 del 15.02.2021 |
| TOTALE Uff. Segreteria e contratti - Demanio e Patrimonio | | € 19.966,10 |
| UFFICIO ECOLOGIA | | |
| CREDITORI | IMPORTO | NOTE |
| So.Ge.I.R. A.T.O. Ag. 1 S.p.A. in Liquidazione | 587.487,17 | Prot.n. 1713 del 02.02.2021 |
| So.Ge.I.R. A.T.O. Ag. 1 S.p.A. in Liquidazione | 6.098,06 | Prot.n. 5564 del 09.04.2021 |
| SOGEIR Gestione Impianti Smaltimento S.p.A. | 21.355,82 | Prot.n. 1713 del 02.02.2021 |
| S.R.R. ATO N. 11 "Agrigento Provincia Ovest" | 77.160,66 | Prot.n. 1713 del 02.02.2021 |
| RiberAmbiente s.r.l. anno 2018 | 363.000,00 | Prot.n. 1713 del 02.02.2021 |
| RiberAmbiente s.r.l. anno 2019 | 462.000,00 | |
| | | |

| | | |
|--|-----------|---|
| • Traina s.r.l. | 13.450,46 | Prot.n. 1713 del 02.02.2021 |
| Straordinario e rischio a dipendenti comandati presso la RiberAmbiente s.r.l. anni 2019 e 2020 | 16.198,91 | Prot.n. 1713 del 02.02.2021 |
| Oikos S.p.A | 9.379,01 | Prot.n. 1713 del 02.02.2021 |
| TOTALE Ufficio Ecologia | | € 1.556.130,09 |
| Ufficio Manutenzione del Patrimonio immobiliare | | |
| Tavormina Ignazio | 4.983,00 | Prot. n. 1170 del 25.01.2021 |
| UGL di E. Bartoccelli s.a.s. | 1.290,10 | Prot. n. 1170 del 25.01.2021 |
| Multiservice | 156,79 | Prot. n. 1170 del 25.01.2021 |
| Acquisto Peppino | 40.947,34 | Prot. n. 1170 del 25.01.2021 |
| Acquisto Peppino | 8.780,00 | Prot. n. 5674 del 14.04.2021 |
| Dott. Costa Vincenzo | 87,28 | Prot. n. 1170 del 25.01.2021 |
| Di Giorgio Giuseppe | 20.195,88 | Prot. n. 1170 del 25.01.2021 |
| Migliorino Gaspare | 4.500,00 | Prot. n. 1170 del 25.01.2021 |
| Edil Service s.r.l. | 5.000,00 | Prot. n. 1170 del 25.01.2021 |
| TOTALE Ufficio Manutenzione del Patrimonio immobiliare | | € 85.940,39 |
| Ufficio INFRASTRUTTURE E URBANISTICA | | |
| City Green Light s.r.l. fornitura di energia elettrica | 12.280,63 | Prot. 808 del 18.01.2021 + mail del 11.03.2021 |
| City Green Light s.r.l. manutenzione ordinaria | 130,15 | Prot. 808 del 18.01.2021 + mail del 11.03.2021 |
| City Green Light s.r.l. fornitura di energia elettrica | 29.515,87 | Prot. 808 del 18.01.2021 + mail del 11.03.2021 |
| City Green Light s.r.l. manutenzione ordinaria | 445,08 | Prot. 808 del 18.01.2021 + mail del 11.03.2021 |
| Gemmo S.p.A. manutenzione straordinaria | 4.629,45 | Prot. 808 del 18.01.2021 + mail del 11.03.2021 |
| City Green Light s.r.l. manutenzione straordinaria | 1.129,43 | Prot. 808 del 18.01.2021 + mail del 11.03.2021 |
| Gibilaro Carmelo (geologo) | 819,20 | Prot. 808 del 18.01.2021 + mail del 11.03.2021 |
| City Green Light s.r.l. manutenzione straordinaria | 8.852,83 | Prot. 808 del 18.01.2021 + mail del 11.03.2021 |
| TOTALE Ufficio Lavori Pubblici | | € 57.802,64 |

| 3° settore | | |
|---|-----------|-----------------------------|
| UFFICIO Legale | | |
| CREDITORI | IMPORTO | NOTE |
| • Ballaera Riccardo sentenza n. 70/2020 | 3.736,91 | Prot. n. 323 del 08.01.2021 |
| • Cascio Gaetano sentenza n. 381/2020 del 22.12.20 | 5.729,44 | Prot. n. 323 del 08.01.2021 |
| TOTALE Ufficio Legale | | € 9.466,35 |
| 4° settore | | |
| UFFICIO Segreteria Comando Polizia Municipale | | |
| CREDITORI | IMPORTO | NOTE |
| Catanzaro Giuseppe - Sentenza Giudice di Pace n. 07/2020 | 528,49 | Nota n. 230 del 19.01.2021 |
| • Pubblisi Service di Paraldo Eduarda – Sentenza TAR Sicilia n. 2379/2018 | 1.846,00 | Nota n. 230 del 19.01.2021 |
| TOTALE Ufficio Segr. Comando P.M. | | € 2.374,49 |
| UFFICIO Pubblica Istruzione | | |
| CREDITORI | IMPORTO | NOTE |
| • Empedocle Consorzio Universitario Agrigento anno 2018 | 10.329,20 | Nota del 11.02.2021 |
| Straordinario dipendente Calandrino Pascale anni 2019/2020 | 1.286,30 | Nota n. 4523 del 22.03.2021 |
| TOTALE Uff. Pubblica Istruzione | | € 11.615,50 |

TOTALE DEBITI FUORI BILANCIO DA RICONOSCERE ANNO 2020

€ 1.796.435,25

| Riconosciuto in Consiglio Comunale nell'anno 2021 alla data presente relazione: | | |
|---|---------------------------|------------------------------|
| Traina s.r.l. – delibera C.C. n. 5/03.02.2021 | detratti 13.450,46 | (riconosciuto dfb 13.450,45) |
| Ballaera R. –del.e C.C. nn. 16 e 17/26.04.2021 | detratti 3.736,91 | (riconosciuto dfb 3.882,73) |
| Cascio G. – delibera C.C. n. 15/26.04.2021 | detratti 5.729,44 | (riconosciuto dfb 6.493,41) |

| | | |
|---|----------|---------------------|
| Pubblisi Service delibera C.C. n. 4/ 03.02.2021 detratti 1.846,00 (riconosciuto dfb 1.846,00) | | |
| Cons.Universitario Ag. delibera C.C. n. 18/26.04.2021 detratti 10.329,20 (riconosciuto dfb 10.330,00) | | |
| Unione Assess. anni 2010-11-12-15-del. C.C. n. 3/28.06.2021 detratti 6.519,69 (riconosciuto dfb 6.739,72) | | |
| Totale aggiornato con detratti i dfb 2020 riconosciuti sopra indicati | € | 1.754.823,55 |
| SOGEIR GIS (det. n. 278/28.07.2021: approvato atto transattivo tra l'Ente e SOGEIR GIS) | € | 21.355,82 |
| In attesa di riesame da parte degli Uffici: * | | |
| Oikos SpA | € | 9.379,01 |
| Catanzaro Giuseppe | € | 528,49 |
| Totale aggiornato | € | 1.723.560,23 |

*rinviate al Sindaco per essere riviste dagli Uffici perché parere negativo dei Revisori.

| | | |
|--|---|---------------------|
| Debiti fuori bilancio Riberambiente (PEC del 12.08.2021) (compreso perdita 2020 € 46.332,00) | € | 783.884,61 |
| | € | 2.507.444,84 |
| DBF SOGEIR (fatture contestate e rifiutate) | € | 501.430,78 |
| | € | 3.008.875,62 |

Elencazione dei diritti reali di godimento

Per quanto riguarda i diritti reali di godimento e la loro illustrazione, si evidenzia che il Dirigente del 2° Settore, in riscontro alla nota prot. n. 612 del 15/03/2021 del Dirigente del 3° settore, comunicava, con nota prot. n. 4710 del 24/03/2021, che l'Ente non è titolare di alcun diritto reale di godimento su proprietà altrui.

Verifica degli equilibri finanziari di competenza

Equilibrio generale

I principali equilibri di bilancio da rispettare e verificare in sede di programmazione, di gestione e di rendicontazione sono: l'equilibrio generale, l'equilibrio corrente e l'equilibrio in conto capitale

La verifica dell'equilibrio generale

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. La verifica a rendiconto, come riportato nella tabella seguente, dimostra come la gestione nell'esercizio 2020 abbia comportato un risultato di competenza (W1) pari a euro 4.163.593,57.

| Quadro riassuntivo equilibrio generale | | | |
|--|----------------------|--|----------------------|
| Entrate | Accertamenti | Spese | Impegni |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2020 | 6.826.349,19 | | |
| Totale avanzo utilizzato | 1.450.909,32 | disavanzo di Amministrazione | 140.892,46 |
| FPV spese corr. Iscritto in entrata | 19.195,32 | | |
| FPV spese in conto capitale parte entrata | 1.647.871,96 | | |
| Entrate titolo I | 9.979.275,75 | Spese titolo I | 13.052.520,32 |
| Entrate titolo II | 6.325.969,71 | FPV per spese correnti | 0,00 |
| Entrate titolo III | 309.440,27 | spese titolo II | 1.022.209,08 |
| Entrate titolo IV | 895.550,17 | FPV spese conto capitale | 792.249,76 |
| Entrate titolo V | | Spese titolo III | 0,00 |
| totale entrate finali | 17.510.235,90 | Totale spese finali | 14.866.979,16 |
| Entrate titolo 6 accensione prestiti | 0,00 | Rimborso prestiti | 195.282,03 |
| Anticipazioni da istituto tesoriere titolo 7 | 0,00 | Fondo anticipazione di liquidità | 1.261.465,28 |
| Entrate per conto terzi a partite di giro titolo 9 | 2.057.707,81 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.057.707,81 |
| Totale entrate dell'esercizio | 19.567.943,71 | Totale spese dell'esercizio | 18.381.434,28 |
| totale complessivo delle entrate | 22.685.920,31 | Totale complessivo spese | 18.522.326,74 |
| disavanzo dell'esercizio | | Avanzo di competenza | 4.163.593,57 |
| Totale a pareggio | 22.685.920,31 | Totale a pareggio | 22.685.920,31 |

Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 sono stati adottati n. 23 atti deliberativi di variazione di bilancio secondo il seguente prospetto:

| Schema riepilogativo delle delibere – determine di variazione anno 2020 | | |
|--|---|---------------------------------|
| | Numero e oggetto delibera di Consiglio Comunale e Giunta Comunale | Importo Variazione Spesa |
| 58 | Variazione al bilancio – Esercizio provvisorio 2020- Modifica parziale PEG anno 2020. | 770,00 |
| 90 | Variazione urgente al Bilancio di previsione 2019/2021 – esercizio provvisorio 2020- con conseguente adeguamento del PEG anno 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d. lgs. 267/00 e dell'art. 1 della l.r. n-9 del 12 maggio 2020 per l'attuazione di provvedimenti normativi e di protezione civile emanati in relazione all'emergenza epidemiologica da covid-19. | 395.478,84 |
| 169 | Variazione urgente al Bilancio di previsione 2019/2021 – esercizio provvisorio 2020- con conseguente adeguamento del PEG anno 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d. lgs. 267/00 e dell'art. 1 della l.r. n-9 del 12 maggio 2020 per l'attuazione di provvedimenti normativi emanati in relazione all'emergenza epidemiologica da covid-19 e per l'acquisto di sispositivi di protezione individuale per il personale dipendente. | 115.508,27 |
| 170 | Variazione urgente al Bilancio di previsione 2019/2021 – esercizio provvisorio 2020- con conseguente adeguamento del PEG anno 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d. lgs. 267/00 e dell'art. 1 della l.r. n-9 del 12 maggio 2020 per l'attuazione di provvedimenti normativi emanati in relazione all'emergenza epidemiologica da covid-19 e per le elezioni amministrative del 4 e 5 ottobre 2020 | 49.000,00 |
| 172 | Approvazione risultato di amministrazione presunto e variazione di bilancio 2020 – esercizio provvisorio per applicazione avanzo vincolato. | 147.785,87 |
| 504 | Variazione compensativa del Piano Esecutivo di Gestione 2020 fra capitoli di spesa del medesimo MACROAGGREGATO. | 13.297,50 |
| 857 | Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione del bilancio 2019/2021 ai sensi dell'art. 175, commi 5 quater lettera a e 9, variazione di cassa e conseguente variazione di P.E.G. | 83.265,42 |
| 210 | Variazione al bilancio – Esercizio 2020. | 176.391,77 |
| Totale variazioni | | 981.497,67 |
| Gli atti prelevamento dal fondo di riserva sono stati 15 per un totale di € 54.279,79 | | |
| | Numero e oggetto delibera di Consiglio Comunale e Giunta Comunale PRIMA l'approvazione del bilancio | Importo Variazione Spesa |
| 25 | Variazione di Bilancio 2020 – Prelievo dal fondo di riserva. Assegnazione somma al Dirigente dell'unità di Staff del Segretario Generale per formazione personale. | 1.100,00 |
| 41 | Prenotazione somme per il pagamento all'INAIL dell'esecuzione della “verifica primo impianto di riscaldamento” con riferimento ai lavori di adeguamento alle norme di sicurezza ai sensi del D.M 1,12.75 di n. 7 centrali termiche al servizio delle scuole di proprietà comunale, con prelievo dal fondo di riserva. | 1.894,00 |
| 53 | Variazione di Bilancio 2020 – Prelievo dal fondo di riserva. Assegnazione somma al Dirigente ad interim del IV Settore per il contrasto e contenimento del diffondersi del virus Covid-19. | 5.500,00 |
| 55 | Misure per fronteggiare l'emergenza coronavirus. Modifica articolazione della prestazione lavorativa con incremento orario di dipendenti assegnati al 4° Settore Polizia Locale. Autorizzazione ad effettuare lavoro straordinario. Direttive alla delegazione trattante. Con prelievo dal Fondo di riserva. | 12.382,21 |
| | Variazione di Bilancio 2020 – Prelievo dal fondo di riserva. Assegnazione somma al Dirigente ad interim del IV Settore per il contrasto e contenimento del | |

| | | |
|---|---|------------------|
| 59 | diffondersi del virus Covid-19. Incremento orario al dipendente assegnato all'unità di protezione civile comunale. Autorizzazione ad effettuare lavoro straordinario. | 770,00 |
| 66 | Misure per fronteggiare l'emergenza Covid-19 (Ordinanza n. 658 della Presidenza del Consiglio dei Ministri) autorizzazione ad effettuare lavoro straordinario. Direttive alla delegazione trattante con prelievo dal fondo di riserva. | 700,00 |
| 71 | Variazione di Bilancio 2020 – Prelievo dal fondo di riserva. Modifica parziale al PEG anno 2020 per il contrasto e contenimento del diffondersi del virus Covid – 19. | 3.000,00 |
| 72 | Variazione di Bilancio 2020 – Prelievo dal fondo di riserva. Parziale modifica del PEG anno 2020 per il contrasto e contenimento del diffondersi del virus COVID – 19. Assegnazione di contributi a favore delle attività commerciali ed artigianali temporaneamente sospese per pagamento dell'affitto dei locali. | 15.000,00 |
| 73 | Variazione di Bilancio 2020 – Prelievo dal fondo di riserva. Concessione contributo ai volontari dell'AGESCI – Gruppo Scout Ribera 1 per il contrasto e contenimento del diffondersi del virus Covid – 19. | 3.000,00 |
| 79 | Costituzione gruppo di lavoro per l'istruttoria delle istanze finalizzate ad ottenere il beneficio della corresponsione del contributo in buoni spesa “Emergenza COVID-19. Riprogrammazione risorse POC 2014/2020 e FSE 2014/2020, per accesso assistenza a favore delle famiglia disagiate della Regione” - Autorizzazione a svolgere lavoro straordinario – Presa d'atto del bando e dello schema di domanda. | 700,00 |
| 82 | Misure per fronteggiare l'emergenza coronavirus. Modifica articolazione della prestazione lavorativa con incremento orario di dipendenti assegnati al 4° Settore Polizia Locale. Autorizzazione ad effettuare lavoro straordinario. Direttive alla delegazione trattante. Con prelievo dal Fondo di riserva. | 6.802,14 |
| 83 | Variazione di Bilancio 2020 – Prelievo dal fondo di riserva. Modifica parziale al PEG anno 2020 per il contrasto e contenimento del diffondersi del virus COVID – 19. Incremento orario al dipendente assegnato all'unità di Protezione Civile Comunale. | 746,77 |
| 117 | Variazione di Bilancio 2020 – Prelievo dal fondo di riserva. Modifica parziale al PEG anno 2020 per Assistenza economica straordinaria a famiglie bisognose per spese funerarie. | 1.000,00 |
| 119 | Variazione di Bilancio 2020 – Prelievo dal fondo di riserva. Assegnazione somma al Dirigente ad interim del I Settore per la concessione del contributo in favore delle attività commerciali ed artigianali temporaneamente sospese per il COVID – 19. | 84,67 |
| 141 | Variazione di Bilancio 2020 – Prelievo dal fondo di riserva. Modifica parziale al PEG anno 2020 per pubblicazione esito bando di gara riguardante il progetto esecutivo per il potenziamento/adeguamento del Centro Comunale di Raccolta sito in Ribera c.da Scirinda. | 1.600,00 |
| Totale variazioni PRIMA dell'approvazione del bilancio | | 54.279,79 |

L'avanzo 2020 utilizzato è di euro 147.785,87 come di seguito riportato:

| Utilizzo dell'avanzo 2019 nel corso dell'esercizio 2020 | | | | | | |
|--|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Applicazione dell'avanzo nel 2019 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. Crediti | Avanzo non vincolato | Totale |
| Spesa corrente e per rimborso di prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti | 147.785,87 | | | | | 147.785,87 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | | |
| Debiti fuori bilancio | | | | | | |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | | |
| Spesa in c/capitale | 0,00 | | | | | 0,00 |
| Reinvestimento quote accantonate per amm/to | | | | | | |
| Stralcio crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| Totale Avanzo utilizzato | 147.785,87 | | | | | 147.785,87 |

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione 2019 ammontava ad euro 2.864.725,69 ed è stata utilizzata per un totale di € 147.785,87 per spese correnti per garantire il fondo di miglioramento dei servizi al personale dipendente.

L'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente a rendiconto ha registrato un avanzo di euro 3.836.021,39. Le entrate correnti accertate, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, sono state superiori agli impegni delle spese correnti sommate agli impegni delle spese per il rimborso della quota capitale dei mutui e prestiti. Le entrate correnti sono relative alle entrate tributarie (titolo 1), ai trasferimenti correnti (titolo 2) ed alle entrate extratributarie (titolo 3). Le spese correnti sono relative al titolo I, II e al titolo IV (4.02.06).

| Equilibrio di parte corrente | | |
|---|----------------------|---------|
| Accertamenti | 2020 | % |
| Entrate proprie titoli I | 9.979.275,75 | 59,62% |
| Entrate da trasferimento titolo II | 6.325.969,71 | 37,79% |
| Entrate extratributarie titolo III | 309.440,27 | 1,85% |
| Entrate titolo IV (rimborso prestiti) | 103.972,28 | 0,62% |
| FPV per spese correnti iscritto in entrata | 19.195,32 | 0,11% |
| | 16.737.853,33 | 100,00% |
| Avanzo 2019 applicato a spese correnti e per DL 35/2013 | 1.450.909,32 | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti | 297.418,83 | |
| Totale Entrate | 18.486.181,48 | |
| Impegni | | |
| Redditi di lavoro dipendente | 4.572.712,61 | 35,03% |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente | 308.797,92 | 2,37% |
| Acquisto di beni e servizi | 6.615.736,36 | 50,69% |
| Trasferimenti correnti | 1.228.919,45 | 9,42% |
| Interessi passivi | 53.489,75 | 0,41% |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00% |
| Altre spese correnti | 272.864,23 | 2,09% |
| Totale spese per magroaggregati | 13.052.520,32 | 100,00% |
| FPV per spese correnti | 0,00 | |
| Altri trasferimenti in c/capitale Titolo II° | 0,00 | |
| Rimborso prestiti parte del Titolo IV° | 195.282,03 | |
| Fondo anticipazioni di liquidità | 1.261.465,28 | |
| Recupero disavanzo esercizio precedente | 140.892,46 | |
| Totale Spese | 14.650.160,09 | |
| Avanzo di parte corrente | 3.836.021,39 | |

L'equilibrio di parte in conto capitale

Per quanto riguarda il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti (competenza), questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in conto capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un avanzo di euro 327.572,18. Gli accertamenti delle entrate di cui ai titoli 4 - 5 - 6 destinate per legge agli investimenti nel bilancio, sono superiori alle spese al netto delle eccezioni previste per legge in conto capitale impegnate al titolo 2 evidenziate in tabella:

| Equilibrio di parte capitale | | |
|---|-----|---------------------|
| | | 2020 |
| P) utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 1.647.871,96 |
| R) Entrate Titoli 4.00- 5.00 – 6.00 | (+) | 895.550,17 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 103.972,28 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 297.418,83 |
| S1)Entrate Titolo 5.02 Riscossione crediti a breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L)Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M)Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese titolo2.00 – spese c/capitale | (-) | 1.022.209,08 |
| di cui fondo pluriennale vincolato si spesa | | |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 792.249,76 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | € 327.572,18 |

| Finanziamento delle spese in conto capitale | | | |
|--|------------|--------------|---------|
| Mezzi propri | | | |
| avanzo d'amministrazione | | | |
| reinvestimenti alienazione beni diritti superficie | 1.127,00 | | |
| proventi concessioni edilizie | 416.848,09 | | |
| proventi monetizzazioni | 2.086,90 | | |
| quote proventi CDS in c/capitale | | | |
| Totale | | 420.061,99 | 46,91% |
| | | | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | 71.479,52 | | |
| - contributi regionali | 404.008,66 | | |
| - contributi di altri | 0,00 | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| Totale | | 475.488,18 | 53,09% |
| Sub Totale risorse | | 895.550,17 | 100,00% |
| Avanzo di amministrazione | | 0,00 | |
| FPV in conto capitale iscritto in entrata | | 1.647.871,96 | |
| Totale risorse | | 2.543.422,13 | |
| Impieghi in conto capitale | | 1.022.209,08 | |
| FPV in conto capitale della spesa | | 792.249,76 | |
| Sub totale | | 348.015,30 | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti | | 297.418,83 | |
| Contributi agli investimenti per rimborso di mutui | | 103.972,28 | |
| Equilibrio di parte capitale | | 327.572,18 | |

Le fonti di finanziamento esercizio 2020 ammontano euro 895.550,17 e sono costituite da:

1) Entrate proprie pari al 46,91%, di cui:

- Entrate da proventi su permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione), pari a euro 416.848,09

- Entrate da alienazioni patrimoniali per euro 1.127,00;
- Entrate da monetizzazione di parcheggi per euro 2.086,90;
- Entrate da contributi agli investimenti per euro 475.488,18 pari al 53,09%, di cui entrate da contributi regionali di euro 404.008,66.

Fondo pluriennale vincolato FPV

Con delibera di Giunta n. 309 del 23/08/2021 è stato approvato il riaccertamento e reimputazione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2020 con la precitata delibera sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione 2021/2023 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle uscite.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità;

b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2021/2023, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

| Tabelle di raccordo conto capitale | | | | |
|---|-----------------------|---------------------|---|--------------------------|
| | Fondo pluriennale FPV | Impegni 2020 | Impegni imputati agli esercizi successivi senza FPV | Totale risorse impegnate |
| - Impegni al titolo II assunti nell'esercizio 2020 ed imputate all'esercizio 2020 | | 1.022.209,08 | | 1.022.209,08 |
| - Impegni al titolo II assunti nell'esercizio 2020 ed imputate ad esercizi successivi contestualmente alla relativa quota di contributo | | | | |
| Impegni al titolo II assunti nell'esercizio 2020 ed imputate ad esercizi successivi (FPV) | 792.249,76 | | | 792.249,76 |
| Risorse 2020 impegnate | 792.249,76 | 1.022.209,08 | 0,00 | 1.814.458,84 |
| - Spese impegnate al titolo II negli esercizi precedenti ed imputate all'esercizio 2020 | | 826.838,19 | | |
| -Spese impegnate al titolo II negli esercizi precedenti ed imputate ad esercizi successivi(FPV) | | 525.704,70 | | |
| - Riaccertamento Impegni al titolo II effettuato nell'esercizio 2020 (economie di impegni) | | -314.524,39 | | |
| Totale | 792.249,76 | 1.667.067,28 | 0 | 2.459.317,04 |

Le principali voci del conto del bilancio

Entrate correnti

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli del rendiconto espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione e facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di consuntivo e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (rispetto del principio n. 5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità).

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Entrate tributarie

Le componenti principali dei tributi Comunali sono due: quella di natura patrimoniale rappresentata dall'Imposta Municipale Propria (IMU), e quella riferita ai servizi, che a sua volta si articola nel Tributo per i servizi indivisibili (TASI) a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile e nella Tassa sui rifiuti (TARI) destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Le altre imposte significative, come risulta dalla tabella, sono l'addizionale IRPEF, l'Imposta comunale sulla pubblicità, la tassa occupazione suolo pubblico TOSAP. Una componente rilevante delle entrate tributarie è data dal recupero evasione. Il totale delle entrate tributarie rappresenta il 60,06% delle Entrate correnti. Il nuovo principio della competenza finanziaria prevede che le entrate tributarie vadano accertate con riferimento alle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive (i crediti) e non per cassa (le riscossioni); conseguentemente, essa comprende una quota di gettito di difficile o dubbia riscossione, che è destinata alla costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

| Entrate tributarie | | | |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| I.M.U. | 3.234.849,57 | 3.223.102,42 | 3.210.945,18 |
| I.C.I. recupero evasione | 105.474,92 | 50.554,18 | 0,00 |
| I.M.U. annualità pregresse | 568.440,49 | 703.932,59 | 1.223.254,85 |
| T.A.S.I. | 6.025,18 | 9.632,70 | 5.902,34 |
| Addizionale I.R.P.E.F | 820.727,90 | 820.727,90 | 898.482,17 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 14.626,66 | 13.644,12 | 12.201,54 |
| Recupero imposta sulla pubblicità | 13.785,76 | 0,00 | 11.246,60 |
| TOSAP | 123.052,09 | 127.744,59 | 91.462,38 |
| Recupero evasione TOSAP | 37.728,88 | 63.760,28 | 46.691,36 |
| TARI | 2.934.129,27 | 2.949.755,99 | 2.946.361,99 |
| Recupero evasione tassa rifiuti | 17.563,35 | | 83.246,40 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 773,76 | 414,94 | 394,74 |
| Fondo Solidarietà Comunale | 1.483.609,79 | 1.478.161,70 | 1.449.086,20 |
| Altre entrate tributarie | 1.428,10 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate tributarie | 9.362.215,72 | 9.441.431,41 | 9.979.275,75 |

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| Recupero evasione | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| | Previsioni iniziali | Accertamenti | % accert. Su previsioni | Riscossioni (compet.) | % Riscos. su accert. |
| Recup.imposta comunale sulla pubblicità | 25.000,00 | 11.246,60 | 44,99% | 11.372,61 | 101,12% |
| Recup.evasione ICI/IMU | 1.182.000,00 | 1.223.254,85 | 103,49% | 26.145,75 | 2,14% |
| Recupero evasione TOSAP | 46.691,36 | 46.691,36 | 100,00% | 2.259,71 | 4,84% |
| Recup.evasione TARSU – TARI | 114.781,63 | 83.246,40 | 0 | 0,000 | 0 |
| Totale | 1.368.472,99 | 1.364.439,21 | 90,99 | 39.778,07 | 2,92% |

Di seguito si riporta il riepilogo delle aliquote IMU che hanno generato il gettito:

| ALIQUOTA per mille | FATTISPECIE |
|---------------------------|--|
| 6,00 | Abitazione principale classificata nelle categorie catastali A1,A8 e A9 e relative pertinenze |
| 5,70 | Terreni agricoli |
| 10,60 | immobili di categoria A/10, B, C/1, C/3, C/4, C/5 – immobili di categoria C/2, C/6, C/7 che non sono qualificabili come pertinenza di una abitazione – Immobili di categoria D. Il gettito di spettanza dello Stato e del 7,60 per mille |
| 10,60 | Aree edificabili |

il gettito 2020 è stato pari a euro 4.434.200,03 di cui:

IMU ordinaria euro 3.210.945,18

IMU annualità pregresse 1.223.254,85

Si rileva un incremento del recupero da evasione tributaria che è passato da € 703.932,59 nel 2019 ad € 1.223.254,85 nel 2020.

TARI

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga tali locali ed aree, considerando le superfici già dichiarate o accertate ai fini del precedente prelievo sui rifiuti (TIA per questo Comune). Nella determinazione della superficie tassabile non si tiene conto, comunque di quella parte in cui si formano di regola rifiuti speciali al cui smaltimento sono tenuti a provvedere a proprie spese i relativi produttori.

In particolare si evidenzia, per l'anno 2020, da un lato che il montante complessivo che tiene conto di una pluralità di voci, quali ad esempio il Piano Finanziario da approvarsi da parte della Riberaambiente s.r.l. la scontistica per il domestico e il non domestico, gli insoluti e il costo di gestione dell'accertamento e riscossione, è stato determinato in € 2.946.361,99 (cap.1070/1 euro 2.928.642,17 lista di carico TARI , cap. 1070/2 euro 17.719,82) e che, l'articolazione tra utenze domestiche e non domestiche, sulla scorta dell'elaborazione basata sulla ripartizione dati TARI 2020 a consuntivo tra utenze domestiche e utenze non domestiche in termini percentuali sul gettito complessivo emesso, è quantificata rispettivamente nel 93% per il domestico e 7% per il non domestico.

Le entrate da trasferimenti correnti

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili di competenza, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche | € 6.370.457,22 | € 5.956.613,33 | € 6.325.469,71 |
| Trasferimenti correnti da Famiglie | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Trasferimenti correnti da imprese | € 610,00 | € 0,00 | € 500,00 |
| Totale Entrate | € 6.371.067,22 | € 5.956.613,33 | € 6.325.969,71 |

I trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche sono aumentati rispetto all'esercizio precedente.

Le entrate extratributarie

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Gestione dei servizi pubblici. I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato realmente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- Interessi attivi. Sono stati riportati nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulta esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili nell'esercizio dell'incasso;
- Gestione dei beni. Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono attribuite come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventa esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono contabilizzate con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Differenza 2019-2020 |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | € 314.259,53 | € 240.834,17 | -€ 73.425,36 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti | € 30.391,06 | € 17.567,62 | -€ 12.823,44 |
| Interessi attivi | € 136,61 | € 832,86 | € 696,25 |
| rimborsi e altre entrate correnti | € 66.399,59 | € 50.205,62 | -€ 16.193,97 |
| Totale Entrate extratributarie | € 411.186,79 | € 309.440,27 | -€ 101.746,52 |

Servizi a domanda individuale

Con riguardo ai servizi a domanda individuale, si evidenzia che il servizio asilo nido per l'anno 2020 non è stato erogato e il relativo personale è stato utilizzato in altri servizi dell'Ente, mentre il servizio refezione scolastica, a causa dell'emergenza COVID 19 è stato fornito fino al 05/03/2020,

| SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2020 | Percentuale |
|--|-------------|
| Refezione scolastica Accertamenti: euro 24.989,46 Impegni: euro 153.871,92 | 16,24 |
| Totale Accertamenti euro 24.989,46 Totale Impegni euro 153.871,92 | 16,24 |

REFEZIONE SCOLASTICA AL 31/12/2020
Importi impegnati e accertati

| CONTO ECONOMICO | |
|--|-------------------|
| RICAVI | |
| Ricavi delle prestazioni | 6.881,75 |
| Contributo per fruizione mensa personale scuola | 18.107,71 |
| Totale Ricavi | 24.989,46 |
| COSTI | |
| Retribuzione personale refezione scolastica (rapportato ia mesi di svolgimento del servizio) | 12.707,26 |
| Contributi personale refezione scolastica (rapportato ia mesi di svolgimento del servizio) | 3.415,50 |
| Viveri, materiale di consumo per la refezione scolastica | 19.445,54 |
| Autocontrollo refezione scolastica | 500,00 |
| Spese Telecom e servizi a rete | 2.202,01 |
| Totale Costi | 38.270,31 |
| Risultato economico | -13.280,86 |

Costo medio per pasto

Totale Costi (€ 38.270,31) : Pasti (n. 9.030) = € 4,24

Per quanto riguarda il servizio gestione rifiuti solidi urbani si rilevano costi per euro 3.044.620,60 riguardanti il personale comandato, servizi vari, debiti fuori bilancio e progetto spazzamento LSU, e comprensivi di euro 120.781,25 relativi ad impegni assunti a seguito del trasferimento regionale per la raccolta differenziata;

i ricavi complessivi pari ad euro 3.158.442,20 sono così suddivisi:

- a) Accertamento lista di carico TARI anno 2020 euro 2.928.642,17;
- b) Trasferimento MIUR TARSU scuole euro 17.719,82;
- c) Recupero evasione TARSU euro 83.246,40;
- d) Trasferimento regionale per premialità raccolta differenziata euro 128.833,81;

Si è pertanto realizzato un avanzo TARI anno 2020 per complessivi euro 113.821,60, di cui € 105.769,04 di avanzo vincolato per leggi e principi contabili, che potrà essere utilizzato a copertura di specifici debiti fuori bilancio (per gestione servizi smaltimento rifiuti) e/o in detrazione nei successivi piani finanziari, ed euro 8.052,56 di avanzo vincolato da trasferimento regionale per premialità raccolta differenziata.

Spese correnti

I criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti: 1. lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno; 2. per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stato applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri); - sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Le spese correnti per macroaggregato

| | 2019 | 2020 | Diff. 2020-2019 | % |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| Redditi di lavoro dipendente | € 4.881.425,40 | € 4.572.712,61 | -€ 308.712,79 | -6,32 |
| imposte e tasse a carico dell'ente | € 362.240,59 | € 308.797,92 | -€ 53.442,67 | -14,75 |
| acquisto di beni e servizi | € 7.197.439,46 | € 6.615.736,36 | -€ 581.703,10 | -8,08 |
| trasferimenti correnti | € 919.356,37 | € 1.228.919,45 | € 309.563,08 | 33,67 |
| interessi passivi | € 61.527,06 | € 53.489,75 | -€ 8.037,31 | -13,06 |
| rimborsi e poste correttive delle entrate | € 17.270,00 | € 0,00 | -€ 17.270,00 | -100,00 |
| altre spese correnti | € 1.242.109,87 | € 272.864,23 | -€ 969.245,64 | -78,03 |
| TOTALE | € 14.681.368,75 | € 13.052.520,32 | -€ 1.628.848,43 | -11,09 |

La spesa corrente dell'esercizio 2020 ammonta ad € 13.052.520,32 in diminuzione rispetto all'impegnato 2019 di € 14.681.368,75 (-11,09%). Tutte le voci si decrementano: Reddito di lavoro dipendente (-6,32%), imposte e tasse (-14,75%), acquisto di beni e servizi (-8,08) interessi passivi (-13,06%), rimborsi e poste correttive delle entrate (-100%), altre spese correnti (-78,03%) tranne i trasferimenti correnti che hanno subito un incremento per effetto dei trasferimenti straordinari ricevuti per far fronte all'emergenza pandemica da COVID-19 (+33,67%).

Elenco degli enti e organismi partecipati

Si è proceduto alla verifica dei debiti e crediti delle partecipate e si espone una tabella riepilogativa da cui si evince le quote di partecipazione, i residui passivi (debiti certi) al 31/12/2020 risultanti in contabilità finanziaria e i crediti certificati dagli organismi.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.02 del 22.03.2017 è stata costituita la società a responsabilità limitata "in house providing", a totale partecipazione comunale denominata "Riberambiente s.r.l.", per la gestione integrata dei rifiuti di cui al piano di intervento A.R.O con capitale sociale di euro 10.000,00. In data 19.12.2017 con deliberazione di giunta comunale n. 444 si è previsto un aumento di capitale sociale della Società Riberambiente Srl di euro 60.000,00, in esecuzione della delibera di C.C. n. 49 del 30/11/2017.

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dal Comune di Ribera

| DENOMINAZIONE | Partecipazione posseduta | Quota percentuale | Sito internet |
|---|--------------------------|-------------------|---|
| AGENZIA PRO.PI.TER. TERRE SICANE S.P.A. | 12.250,00 | 11,86% | http://www.agenziapropitersciacca.it |
| SO.GE.I.R. Spa ATO AG1 in liquidazione | 285.800,00 | 14,29 | http://www.sogeiratoag1.com |
| GAC il sole e l'azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata soc.consortile a r.l. | 4.000,00 | 9,09 | http://www.gacsoleazzurro.it |
| ATI Assemblée territoriale Idrica di Agrigento AG9 (ex Consorzio ATO IDRICO di Agrigento) | 3.950,00 | 4,32 | http://www.atiag9.it |
| Società Consortile S.R.R. ATO Agrigento Prov. Ovest a r.l. | 1.501,15 | 15,01 | http://www.srrato11agrigentoprovinciaovest.it |
| Riberambiente s.r.l. | 70.000,00 | 100,00 | https://riberambiente.it |
| SOGEIR Gestione impianti S.p.A. (partecipata indiretta) | 509,38 | 15,01 | https://www.sogeirimpianti.it/ |

Con nota prot. n. 8136 del 24/05/2021 si è chiesto l'elenco dei debiti e crediti reciproci asseverati dagli organi di revisione.

| Ragione Sociale | % partecipaz. | stanziamento anno 2020 | impegno amministrazione 2020 | Residui passivi al 31/12/2020 | Residui passivi al 31/12/2020 per anni precedenti | DEBITI FUORI BILANCIO | Crediti certificati organismo (ASSEVERAZIONE) | Fatture da emettere | Fatture Rifiutate/Contestate | NOTE E AZIONI DA ATTIVARE ENTRO IL 2021 |
|---|---------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|---|-----------------------|---|--|------------------------------------|---|
| AGENZIA PRO.PI.TER. TERRE SICANE S.p.A. | 11,86% | € 24.145,05 | € 24.145,05 | € 24.145,05 | € 0,00 | € 0,00 | € 24.145,05 | € 0,00 | € 0,00 | Asseverazione con PEC del 24/05/2021. L'importo è stato liquidato giusta determina n.575 del 29/12/2020 e pagato nel 2021. |
| Assemblea Territoriale Idrica AG9 | 4,32% | € 2.159,85 | € 2.159,85 | € 2.159,85 | € 0,00 | € 2.159,85 | € 2.159,85 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.159,85 è un debito fuori bilancio (vedasi nota prot. n. 687/26 del 18/02/2019). Il debito, risalente al 2017, è stato riconosciuto con delibera di C.C. n.92 del 21/12/2020 e liquidato con determina n.57 del 15/02/2021. |
| GAC IL SOLE E L'AZZURRO TRA SELINUNTE -SCIACCA E VIGATA soc. consortile a r.l. | 9,09% | € 2.500,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 3.600,00 | € 3.600,00 | € 0,00 | € 0,00 | Pervenuta asseverazione con PEC del 15/06/2021 relativamente alla nota prot. n. 59/GAC del 24/05/2021. Con delibera di C.C. n.48 del 30/07/2021 è stato riconosciuto il debito fuori bilancio. |
| SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE E DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI N.11 AGRIGENTO PROVINCIA OVEST a R.L. | 15,01% | € 70.950,00 € 3.463,92 | € 70.950,00 € 3.463,92 | € 37.417,24 € 3.463,92 | € 0,00 | € 77.160,66 | € 94.165,97 | € 16.766,38 (fattura n.1/25 del 26/01/2021) | € 0,00 | La somma di € 94.165,97 comprende due fatture pagate nel 2021 di € 3.463,92 (n.222/2020) ed € 16.766,38 (n.310/2020), mentre il debito al 31/12/2020 che deve essere ancora pagato ammonta a complessive € 74.074,23 oltre ritenuta del 4% di cui € 19.200,00 (fatt. n.230/2018) ed € 54.874,23 (fatt. n.171/2019) - importo lordo € 77.160,66. |
| SO.GE.I.R. AG 1 S.p.A. in LIQUIDAZIONE | 14,29% | € 63.852,73 | € 63.852,73 | € 0,00 | € 52.116,26 | € 593.585,23 | € 1.017.069,20 | € 0,00 | R: € 210.893,28 C: € 290.537,50 | Gli importi dei debiti asseverati sono al netto di IVA e ritenute, mentre l'importo delle fatture rifiutate e contestate è comprensivo di IVA |
| RIBERAMBIENTE s.r.l. | 100,00% | € 3.293.627,66 € 100.000,00 | € 2.397.181,59 | € 0,00 | € 0,00 | € 825.000,00 | € 1.462.622,37 | € 783.884,61 | € 0,00 | Gli importi dei debiti e delle fatture da emettere sono iva compresa, mentre nell'asseverazione l'iva non è compresa. |
| SOGEIR Gestione Impianti di smaltimento S.p.A (partecipata indiretta) | 15,01% | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 21.355,82 | € 19.227,34 | € 0,00 | € 0,00 | Con determina n.278 del 28/07/2021 approvato atto transattivo tra il Comune di Ribera e la SOGEIR GIS. |
| TOTALI | | € 3.560.699,21 | € 2.561.753,14 | € 67.186,06 | € 52.116,26 | € 1.522.861,56 | € 2.622.989,78 | € 800.650,99 | € 501.430,78 | |

Obiettivi di finanza pubblica

L'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018 (Legge di bilancio 2019) prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le provincie e i comuni a decorrere dall'anno 2019 concorrano alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica conseguendo un risultato di competenza dell'esercizio non negativo quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del Fondo pluriennale vincolato e del debito.

Sull'argomento sono stati emanati diversi atti tra cui il pronunciamento delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti n. 20 del 2019 e la Circolare del MEF-Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 9 marzo 2020 "Chiarimenti sulle regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, di cui gli articoli 9 e 10 della legge dicembre 2012, n. 243".

La **delibera della Corte dei Conti, Sezioni riunite, n. 20/SSRRCO/QMIG/2019, del 17/12/2019** evidenzia:

- che l'art. 9 (Equilibrio di bilanci delle Regioni e degli Enti Locali) e l'art. 10 (Ricorso all'indebitamento da parte delle Regioni e degli Enti Locali) della L. 24/12/12, n. 243 sono tuttora in vigore poiché non dichiarati illegittimi dalla Corte Costituzionale;
- che la citata legge n. 243 del 2012 è una legge rinforzata, per cui non poteva essere modificata dalla L. 30 dicembre 2018, n. 145, legge di bilancio per l'anno 2019 priva della medesima caratteristica;
- che l'equilibrio dei bilanci, ai sensi dell'art. 9 della L. 243/12, diverge dagli equilibri di bilancio previsti dal D. Lgs. 118/11 e, precisamente, dall'allegato n. 10, così come recentemente modificato dal DM 1/8/2019 (11° correttivo al D. Lgs. 118/2011).

In sintesi:

- 1) l'equilibrio di cui all'art. 9, commi 1 e 1bis, L. 243/12, fa riferimento alla differenza, in termini di competenza, tra le entrate finali (titoli 1, 2, 3, 4 e 5) e spese finali (titoli 1, 2 e 3);
- 2) gli equilibri di cui all'all. 10 del D. Lgs. 118/11 considerano anche le c.d. "partite finanziarie", ovvero in entrata le accensioni di prestiti (tit.6) e in spesa le quote di capitale di rimborso mutui e altri prestiti (tit.4).
- 3) I suddetti equilibri si ispirano a principi diversi e fanno riferimento a regole diverse e non possono essere sovrapposti;
- 4) rispettare l'equilibrio 1 (art. 9, commi 1 e 1 bis, L. 243/12) significa dare "copertura" agli impegni di spesa finanziati dal debito con incrementi di "entrate finali" o riduzioni di "spese finali", nell'esercizio in cui ha acceso il prestito o, eventualmente, anche nei successivi.

Nella **Circolare del MEF-Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 9 marzo 2020**, si stabilisce che la tenuta degli equilibri prescritti dall'art. 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 viene valutata solo a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali, evidenziando, altresì, che tali equilibri sono ampiamente presidiati e rispettati non solo per gli scorsi esercizi, ma anche per il biennio 2020-2021, sulla base di apposite stime elaborate utilizzando le informazioni contabili presenti nella banca dati BDAP. Ne deriva, in definitiva che sul piano della programmazione e gestione delle risorse, con particolare riguardo al tema dell'indebitamento, il singolo ente non ha l'obbligo di rispettare, né in fase previsionale né a consuntivo, gli equilibri ex art. 9 della legge n. 243 del 2012, dovendo invece esclusivamente conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso

delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del Fondo pluriennale vincolato e del debito, come indicato dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018. Tale nozione di equilibrio è stata come è noto, da ultimo declinata alla voce W1 del prospetto "Verifica equilibri" allegato al Decreto 1° agosto 2019 "Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011", pubblicato nella Gazzetta Ufficiale – Serie Generale – n. 196 del 22 agosto 2019. Va da sé che, nell'ipotesi che si dovesse in futuro fronteggiare l'eventualità di squilibri rispetto ai programmati saldi di finanza pubblica, la manovra di rientro, si configurerebbe come misura finanziaria a carico del comparto territoriale di riferimento e non quale attribuzione di maggiori aggravii specificamente rivolti agli enti "inadempienti". Secondo la Circolare, infatti, rimane in capo all'ente un obbligo di tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio di cui alla voce W2 del richiamato prospetto, ferma restando – come anche ribadito nei mesi scorsi in sede Arconet – l'assenza di sanzioni nel caso di mancato rispetto di tale parametro. L'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W) non negativo si affianca, ovviamente, alle altre prescrizioni recate dal decreto legislativo n. 118 del 2011 e dal TUEL, nonché dal richiamato articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018 e dalle altre norme di finanza pubblica che pongono limiti, qualitativi o quantitativi all'accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento.

L'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2020 stabiliti dall'art. 1 comma 821, della legge n. 145 del 2018, avendo registrato i seguenti risultati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO- FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|---|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | 3.836.021,39 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | 327.572,18 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | 4.163.593,57 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | -1.181.733,86 |
| Risorse vincolate nel bilancio | -1.405.059,52 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | 1.576.800,19 |

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Nessuna garanzia principale o sussidiaria è prestata dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Oneri e gli impegni posseduti finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Per quanto riguarda i parametri di deficitarietà strutturale ed il piano degli indicatori di bilancio si rinvia agli allegati al conto del bilancio.

NOTA INTEGRATIVA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

GLI OBBLIGHI DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Ai sensi dell'articolo 151 comma 5 del D.lgs. 267/2000 (Tuel), i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Gli enti locali sono obbligati a garantire la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (articolo 232 del Tuel).

Pertanto gli enti sono obbligati ad applicare il principio della competenza economica con riferimento ai soli prospetti di natura economica e patrimoniale facenti parte di ogni sistema di rendicontazione; in particolare con riferimento al conto economico ed al conto del patrimonio nel rendiconto della gestione.

Il rendiconto deve rappresentare infatti la dimensione finanziaria, economica e patrimoniale dei fatti amministrativi che la singola amministrazione pubblica ha realizzato nell'esercizio.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale sono definiti nell'allegato 10 al D.lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio, indicati dal D.lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto;
- **Conto economico**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico del periodo;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Il conto economico è il documento che consente di determinare analiticamente come si è formato il risultato economico di un periodo.

La struttura del conto economico è quella scalare e consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati. È possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

| |
|---|
| A) Componenti positivi della gestione |
| B) Componenti negativi della gestione |
| Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione |
| C) Proventi ed oneri finanziari |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie |
| E) Proventi ed oneri straordinari |
| Risultato prima delle imposte |
| Imposte |
| Risultato dell'esercizio |

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento. Esso presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

| ATTIVO | PASSIVO |
|--|--|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | A) PATRIMONIO NETTO |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO |
| D) RATEI E RISCONTI | D) DEBITI |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |

I documenti di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente.

Durante l'annualità 2020, la rapida diffusione dell'epidemia da Covid-19 nel nostro Paese ha imposto una serie di misure dirette a fronteggiare ed a gestire l'emergenza sanitaria, nonché le conseguenze economiche e sociali derivanti dall'adozione delle diverse misure restrittive

Gli enti si sono trovati a fronteggiare scadenze e adempimenti lavorando in smartworking con tutte le conseguenze e le difficoltà del caso e si sono trovati a gestire le risorse stanziare dal Governo a sostegno dell'emergenza, sia in termini di maggiori e minori spese sia di minori entrate.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2020

Criteri di valutazione

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2020 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente.

CONTO ECONOMICO

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

Si riporta il quadro sintetico dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno:

| CONTO ECONOMICO | | | | |
|---|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazione |
| A | Componenti positivi della gestione | 16.717.825,15 € | 15.970.837,63 € | 746.987,52 € |
| B | Componenti negativi della gestione | 15.781.543,19 € | 16.272.160,96 € | - 490.617,77 € |
| Risultato della gestione | | 936.281,96 € | - 301.323,33 € | 1.237.605,29 € |
| C | Proventi ed oneri finanziari | | | |
| | Proventi finanziari | 832,86 € | 136,61 € | 696,25 € |
| | Oneri finanziari | 53.489,75 € | 61.527,06 € | 8.037,31 € |
| D | Rettifica di valore attività finanziarie | | | |
| | Rivalutazioni | 61.470,02 € | - € | 61.470,02 € |
| | Svalutazioni | | - | |
| Risultato gestione finanziaria | | 8.813,13 € | - 61.390,45 € | 70.203,58 € |
| Risultato della gestione operativa | | 945.095,09 € | 362.713,78 € | 1.307.808,87 € |
| E | Proventi straordinari | 831.988,97 € | 307.596,52 € | 524.392,45 € |
| E | Oneri straordinari | 62.227,33 € | 453.177,67 € | 390.950,34 € |
| Risultato gestione straordinaria | | 769.761,64 € | 145.581,15 € | 915.342,79 € |
| Risultato prima delle imposte | | 1.714.856,73 € | 508.294,93 € | 2.223.151,66 € |
| | Imposte | 300.415,05 € | 310.070,30 € | 9.655,25 € |
| Risultato d'esercizio | | 1.414.441,68 € | - 818.365,23 € | 2.232.806,91 € |

Al termine dell'esercizio il conto economico evidenzia, come differenza tra i ricavi e i proventi di competenza economica dell'esercizio e i costi e gli oneri di competenza economica del medesimo esercizio, il risultato economico, che può essere costituito da un avanzo economico, un disavanzo economico o dal pareggio economico. Al riguardo è fondamentale sottolineare che le Pubbliche Amministrazioni non perseguono l'obiettivo di un risultato economico positivo ma l'equilibrio tra componenti positive e negative nel medio periodo. Infatti, in quanto determinato anche dalla potestà di imposizione tributaria o da trasferimenti da altri livelli di governo, il risultato economico delle Pubbliche Amministrazioni è un indicatore della capacità di mantenere nel tempo un equilibrio tra componenti economiche positive e negative nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali, e non della capacità di produrre ricchezza attraverso la propria gestione.

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

Componenti positivi della gestione

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, il principio della contabilità economico-patrimoniale prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatta salva la verifica della competenza economica e della voce trasferimenti.

Per gli altri titoli del bilancio finanziario si rende necessario verificare la componente economica o patrimoniale. Le alienazioni inoltre richiedono il confronto fra l'importo accertato e il valore di carico del bene nell'inventario. Per gli oneri di urbanizzazione è necessario distinguere la quota destinata a parte corrente dalla quota riservata alla parte capitale. La prima dovrà essere imputata ai proventi straordinari, mentre la quota capitale è una posta del patrimonio netto.

Proventi da tributi

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

Proventi da fondi perequativi

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2020 in contabilità finanziaria.

Proventi da trasferimenti e contributi

La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2020 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche.

Il principio contabile prevede che i trasferimenti in conto capitale siano stornati per l'intero importo e sia creato un apposito "Risconto passivo" in quanto finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni. Il provento è pertanto sospeso fino a quando il bene entrerà in funzione, quando sarà rilevato un provento come sterilizzazione della quota di ammortamento dell'immobile stesso.

Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate.

Altri ricavi e proventi diversi

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

Si riporta di seguito la composizione dei Componenti positivi della gestione:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| Proventi da tributi | 8.530.189,55 | 7.963.269,71 | 566.919,84 |
| Proventi da fondi perequativi | 1.449.086,20 | 1.478.161,70 | - 29.075,50 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 6.429.941,99 | 6.130.054,91 | - 299.887,08 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 6.325.969,71 | 5.956.613,33 | - 369.356,38 |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | | - | |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | 103.972,28 | 173.441,58 | - 69.469,30 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 240.834,17 | 307.460,66 | - 66.626,49 |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 34.685,08 | 33.684,28 | 1.000,80 |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | - | 116,42 | - 116,42 |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 206.149,09 | 273.659,96 | - 67.510,87 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | - | - | - |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | - | - |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - |
| Altri ricavi e proventi diversi | 67.773,24 | 91.890,65 | - 24.117,41 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 16.717.825,15 | 15.970.837,63 | 746.987,52 |

Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, sono stati considerati nell'esercizio, oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2020.

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Prestazioni di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi.

Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Utilizzo beni di terzi

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

Trasferimenti e contributi

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. La liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce pertanto un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.

I contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

Personale

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogate dal datore di lavoro), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica, il tutto al lordo del costo del lavoro accessorio che sarà liquidato in esercizi successivi.

Si precisa che la voce di costo del personale non comprende i componenti straordinari della retribuzione quali, ad esempio, gli arretrati, che sono inseriti tra gli oneri straordinari.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale dipendente, né si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per cui l'ente è stato dichiarato definitivamente responsabile.

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

Svalutazioni dei crediti

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2020 e l'anno 2019, aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1 e ridotto degli eventuali utilizzi.

Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile.

Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale (esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1 commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013).

L'importo del fondo così determinato trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

Oneri diversi di gestione

È una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

Si riporta di seguito la composizione dei componenti negativi della gestione:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 276.508,39 | 282.417,27 | - 5.908,88 |
| Prestazioni di servizi | 6.305.193,10 | 6.866.124,19 | - 560.931,09 |
| Utilizzo beni di terzi | 34.034,87 | 48.898,00 | - 14.863,13 |
| Trasferimenti e contributi | 1.228.919,45 | 919.356,37 | 309.563,08 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.228.919,45 | 919.356,37 | 309.563,08 |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | - | - | - |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | - | - | - |
| Personale | 4.560.025,73 | 4.889.372,95 | - 329.347,22 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1.690.122,34 | 1.583.630,90 | 106.491,44 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 11.963,90 | 9.574,15 | 2.389,75 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 479.609,42 | 473.533,14 | 6.076,28 |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | - | - | - |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 1.198.549,02 | 1.100.523,61 | 98.025,41 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | - | - | - |
| Accantonamenti per rischi | 1.407.963,47 | 381.101,79 | 1.026.861,68 |
| Altri accantonamenti | - | - | - |
| Oneri diversi di gestione | 278.775,84 | 1.301.259,49 | - 1.022.483,65 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 15.781.543,19 | 16.272.160,96 | - 490.617,77 |

Saldo gestione ordinaria

La gestione ordinaria ha subito la seguente evoluzione:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|--------------|
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 936.281,96 | - 301.323,33 | 1.237.605,29 |

Nell'esercizio 2020, si rileva un miglioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto sia ad un aumento dei componenti positivi della gestione; sia ad una riduzione dei componenti negativi della gestione.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai proventi e dagli oneri finanziari, prendendo in considerazione i proventi derivanti dalle proprie partecipate/controllate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Gestione finanziaria

Altri proventi finanziari

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

Interessi passivi

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio e riferiti ai debiti di finanziamento.

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri finanziari:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| Proventi da partecipazioni | - | - | - |
| <i>da società controllate</i> | - | - | - |
| <i>da società partecipate</i> | - | - | - |
| <i>da altri soggetti</i> | - | - | - |
| Altri proventi finanziari | 832,86 | 136,61 | 696,25 |
| Totale proventi finanziari | 832,86 | 136,61 | 696,25 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 53.489,75 | 61.527,06 | - 8.037,31 |
| <i>Interessi passivi</i> | 53.489,75 | 61.527,06 | - 8.037,31 |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | - | - | - |
| Totale oneri finanziari | 53.489,75 | 61.527,06 | - 8.037,31 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | - 52.656,89 | - 61.390,45 | 8.733,56 |

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Si riporta di seguito la composizione della voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie":

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| Rivalutazioni | 61.470,02 | - | 61.470,02 |
| Svalutazioni | - | - | - |
| TOTALE RETTIFICHE | - 61.470,02 | - | - 61.470,02 |

Gestione straordinaria

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti.

Plusvalenze patrimoniali

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Derivano da:

- (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- (b) permuta di immobilizzazioni;
- (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

Minusvalenze Patrimoniali

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

Altri oneri e costi straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

Si riporta di seguito la composizione dei Proventi e oneri straordinari:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| Proventi straordinari | | | |
| <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 121.663,72 | 91.289,57 | + 30.374,15 |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | - | - | - |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 709.198,25 | 211.356,17 | 497.842,08 |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 1.127,00 | 4.950,78 | - 3.823,78 |
| <i>Altri proventi straordinari</i> | - | - | - |
| Totale proventi straordinari | 831.988,97 | 307.596,52 | 524.392,45 |
| Oneri straordinari | | | |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | - | - | - |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 54.535,33 | 446.236,44 | - 391.701,11 |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 7.692,00 | - | 7.692,00 |
| <i>Altri oneri straordinari</i> | - | 6.941,23 | - 6.941,23 |
| Totale oneri straordinari | 62.227,33 | 453.177,67 | - 390.950,34 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 769.761,64 | - 145.581,15 | 915.342,79 |

Imposte

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall’ente durante l’esercizio. Si considerano di competenza dell’esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce “oneri diversi di gestione” salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).

Si riporta di seguito l’ammontare delle Imposte:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------|---------------------|---------------------|------------|
| Imposte | 300.415,05 | 310.070,30 | - 9.655,25 |

Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro **1.414.441,48**

Come si evince dalla tabella sottostante, il risultato d'esercizio ha subito un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Tale variazione è imputabile principalmente alle gestioni ordinarie e straordinarie che hanno subito la maggiore variazione positiva rispetto al precedente esercizio.

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Gestione ordinaria | 936.281,96 | - 301.323,33 | 1.237.605,29 |
| Gestione finanziaria | 8.813,13 | - 61.390,45 | 70.203,58 |
| Gestione straordinaria | 769.761,64 | - 145.581,15 | 915.342,79 |
| Imposte | 300.415,05 | - 310.070,30 | 9.655,25 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.414.441,68 | - 818.365,23 | 2.232.806,91 |

Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|--------------|
| Risultato al netto della gestione straordinaria | 644.680,04 | - 672.784,08 | 1.317.464,12 |

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento). 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.

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

| STATO PATRIMONIALE | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| ATTIVO | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazione |
| Immobilizzazioni immateriali | 37.724,14€ | 39.060,49€ | - 1.336,35€ |
| Immobilizzazioni materiali | 25.028.033,94 € | 25.024.185,21€ | 3.848,73€ |
| Immobilizzazioni finanziarie | 463.659,30€ | 402.189,28€ | 61.470,02€ |
| Totale Immobilizzazioni | 25.529.417,38€ | 25.465.434,98€ | 63.982,40€ |
| Rimanenze | - € | - € | - € |
| Crediti | 6.568.438,48€ | 5.724.077,39€ | 844.361,09€ |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - € | - € | - € |
| Disponibilità liquide | 6.522.917,21€ | 6.826.349,19€ | - 303.431,98€ |
| Totale attivo circolante | 13.091.355,69€ | 12.550.426,58€ | 540.929,11€ |
| Ratei e risconti | 5.963,06 € | 3.491,80€ | 2.471,26€ |
| TOTALE ATTIVO | 38.626.736,13 | 38.019.353,36€ | 607.382,77€ |
| PASSIVO | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazione |
| Patrimonio netto | 27.114.750,29€ | 25.405.124,24€ | 1.709.626,05€ |
| Fondo rischi e oneri | 3.596.080,19€ | 2.188.116,72€ | 1.407.963,47€ |
| Trattamento di fine rapporto (TFR) | - € | - € | - € |
| Debiti | 5.472.477,43€ | 7.798.339,43€ | - 2.325.862,00€ |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 2.443.428,22€ | 2.627.772,97€ | - 184.344,75€ |
| TOTALE PASSIVO | 38.626.736,13€ | 38.019.353,36€ | 607.382,77€ |
| Conti d'ordine | 792.482,76€ | 1.659.319,73€ | - 866.836,97€ |

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad

altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni immateriali:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | |
| Costi di impianto e di ampliamento | - | - | - |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 5.100,00 | 5.280,00 | - 180,00 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 32.624,14 | 33.780,49 | - 1.156,35 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - | - |
| Avviamento | - | - | - |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - | - |
| Altre | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 37.724,14 | 39.060,49 | - 1.336,35 |

Immobilizzazioni materiali

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011.

Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%

- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati. I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni materiali:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | |
| Beni demaniali | 7.169.148,97 | 7.378.367,24 | - 209.218,27 |
| Terreni | 40.213,78 | 40.213,78 | - |
| Fabbricati | 748.741,67 | 747.730,87 | 1.010,80 |
| Infrastrutture | 5.600.363,13 | 5.786.061,41 | - 185.698,28 |
| Altri beni demaniali | 779.830,39 | 804.361,18 | - 24.530,79 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 15.238.131,40 | 15.281.991,45 | - 43.860,05 |
| Terreni | 9.351.647,17 | 9.351.650,89 | - 3,72 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - |
| Fabbricati | 5.144.865,16 | 5.293.829,03 | - 148.963,87 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - |
| Impianti e macchinari | 317.458,32 | 257.337,12 | 60.121,20 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | - | - | - |
| Attrezzature industriali e commerciali | 120.712,42 | 130.481,42 | - 9.769,00 |
| Mezzi di trasporto | 2.911,79 | 12.880,40 | - 9.968,61 |
| Macchine per ufficio e hardware | 31.207,18 | 36.970,41 | - 5.763,23 |
| Mobili e arredi | 148.250,07 | 79.146,19 | 69.103,88 |
| Infrastrutture | 51.787,29 | 53.414,11 | - 1.626,82 |
| Altri beni materiali | 69.292,00 | 66.281,88 | 3.010,12 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.620.753,57 | 2.363.826,5 | 256.927,05 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 25.028.033,94 | 25.024.185,21 | 3.848,73 |

Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs. 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| AMMORTAMENTI | | | |
| Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 11.963,90 | 9.574,15 | 2.389,75 |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 479.609,42 | 473.533,14 | 6.076,28 |
| TOTALE AMMORTAMENTI | 491.573,32 | 483.107,29 | 8.466,03 |

Il valore complessivo dei beni demaniali, beni indisponibili e beni culturali ammonta ad € 13.653.474,36 e trova corrispondenza nel Patrimonio Netto nell'apposita riserva indivisibile.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Per le partecipazioni non azionarie i criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto”.

In attuazione dell’articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Si riportano di seguito i valori delle Immobilizzazioni finanziarie:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | |
| Partecipazioni in | 463.659,30 | 402.189,28 | 61.470,02 |
| <i>imprese controllate</i> | 70.319,00 | 70.000,00 | 319,00 |
| <i>imprese partecipate</i> | 393.340,30 | 332.189,28 | 61.151,02 |
| <i>altri soggetti</i> | - | - | - |
| Crediti verso | - | - | - |
| altre amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | - | - | - |
| <i>altri soggetti</i> | - | - | - |
| Altri titoli | - | - | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 463.659,30 | 402.189,28 | 61.470,02 |

Si riporta di seguito il dettaglio della voce “partecipazioni in imprese controllate”:

IMPRESE CONTROLLATE

| ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI | % | patrimonio netto iniziale | frazione di patrimonio netto |
|------------------------------------|--------|---------------------------|------------------------------|
| RIBERAMBIENTE SRL | 100,0% | 70.319,00 | 70.319,00 |
| | | | - |
| totale | | | 70.319,00 |

Si riporta di seguito il dettaglio della voce “partecipazioni in imprese partecipate”:

IMPRESE PARTECIPATE

| ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI | % | Patrimonio netto iniziale | Frazione di patrimonio netto |
|--|-------|---------------------------|------------------------------|
| AGENZIA PRO.PI.TER. TERRE SICANE SPA | 11,86 | € 115.926,00 | € 13.748,82 |
| G.A.C. IL SOLE E L'AZZURRO TRA SELINUNTE, SCIACCA, E VIGATA SOC. CONSORTILE A R.L. | 9,09 | € 43.161,00 | € 3.923,33 |
| S.R.R. ATO N. 11 AGRIGENTO PROVINCIA OVEST | 15,01 | € 51.915,00 | € 7.792,44 |
| SO.GE.I.R. SPA IN LIQUIDAZIONE | 14,29 | € 2.298.975,00 | € 328.523,53 |
| ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA DI AGRIGENTO | 4,32 | € 488.614,20 | € 21.108,13 |
| SOGEIR GESTIONE IMPIANTI | 15,01 | € 121.546,00 | € 18.244,05 |
| TOTALE | | | € 393.340,30 |

Attivo circolante

Rimanenze

Non sono state rilevate rimanenze alla fine dell'esercizio.

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

Si riportano di seguito i valori dei Crediti:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Crediti | | | |
| Crediti di natura tributaria | 4.416.710,73 | 3.775.407,19 | 641.303,54 |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | - | - | - |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | 4.416.710,73 | 3.775.407,19 | 641.303,54 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | - | - | - |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 2.024.250,11 | 1.877.325,12 | 146.924,99 |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 2.024.250,11 | 1.877.325,12 | 146.924,99 |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | - | - | - |
| <i>verso altri soggetti</i> | - | - | - |
| Verso clienti ed utenti | 86.690,55 | 37.816,00 | 48.874,55 |
| Altri Crediti | 40.787,09 | 33.529,08 | 7.258,01 |
| <i>verso l'erario</i> | - | - | - |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | - | - | - |
| <i>altri</i> | 40.787,09 | 33.529,08 | 7.258,01 |
| Totale crediti | 6.568.438,48 | 5.724.077,39 | 844.361,09 |

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2020, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.597.722,49 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

I crediti sono iscritti al netto dei depositi bancari e postali.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria.

| ENTRATE | | |
|------------------------------------|-----|----------------------|
| SP.A TOTALE CREDITI | (+) | 6.568.438,48 |
| FCDE da finanziaria | (+) | 7.597.722,49 |
| DEPOSITI POSTALI E VALORI IN CASSA | (+) | 99.603,96 |
| TOTALE | | 14.265.764,93 |
| Residui attivi | | 14.265.764,93 |
| differenza | | 0,00 |

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Si riportano di seguito i valori delle Disponibilità liquide:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Disponibilità liquide</i> | | | |
| Conto di tesoreria | 6.423.313,25 | 6.826.349,19 | - 403.035,94 |
| Istituto tesoriere | 6.423.313,25 | 6.826.349,19 | - 403.035,94 |
| presso Banca d'Italia | - | - | - |
| Altri depositi bancari e postali | 99.603,96 | - | 99.603,96 |
| Denaro e valori in cassa | - | - | - |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - | - |
| Totale disponibilità liquide | 6.522.917,21 | 6.826.349,19 | - 303.431,98 |

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio 2020, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Di seguito, si riporta il dettaglio dei Ratei e Risconti attivi 2020:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| RATEI E RISCONTI | | | |
| Ratei attivi | - | - | - |
| Risconti attivi | 5.963,06 | 3.491,80 | 2.471,26 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | 5.963,06 | 3.491,80 | 2.471,26 |

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) e dei beni culturali (mobili e immobili come per esempio i beni librari) iscritti nell'attivo patrimoniale.

Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica.

La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Si riporta di seguito la composizione del Patrimonio netto:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| PATRIMONIO NETTO | | | |
| Fondo di dotazione | 5.551.285,77 | 5.551.285,77 | - |
| Riserve | 20.149.022,84 | 20.672.203,70 | - 523.180,86 |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 3.433.607,73 | 2.958.314,17 | 475.293,56 |
| <i>da capitale</i> | 1.169.680,97 | 1.169.680,97 | - |
| <i>da permessi di costruire</i> | 1.892.259,78 | 1.597.075,41 | 295.184,37 |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 13.653.474,36 | 14.947.133,15 | - 1.293.658,79 |
| <i>altre riserve indisponibili</i> | - | - | - |
| Risultato economico dell'esercizio | 1.414.441,68 | 818.365,23 | 2.232.806,91 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 27.114.750,29 | 25.405.124,24 | 1.709.626,05 |

Il valore attribuito alla voce riserva da permessi di costruire è pari all'importo della voce "Riserva da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili, cui abbiamo sommato l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001 "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili. Tale valore è stato depurato degli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile.

Le altre riserve indisponibili accolgono l'importo di euro zero.

Variazione patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è descritta nella tabella sottostante:

| | Importo |
|--|---------------------|
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 1.414.441,68 |
| Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio | 295.184,37 |
| Variazione Patrimonio netto | 1.709.626,05 |

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Si riportano di seguito i valori dei Fondi per rischi e oneri:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| Per trattamento di quiescenza | - | - | - |
| Per imposte | - | - | - |
| Altri | 3.596.080,19 | 2.188.116,72 | 1.407.963,47 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI | 3.596.080,19 | 2.188.116,72 | 1.407.963,47 |

Si riporta di seguito il dettaglio della voce Altri:

| | Saldo al 31/12/2020 |
|--|---------------------|
| Fondo Contenzioso | 412.456,84 |
| Altri accantonamenti | 3.183.623,35 |
| Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri | 3.596.080,19 |

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la composizione dei Debiti:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|
| DEBITI | | | |
| Debiti da finanziamento | 1.728.035,45 | 1.873.665,90 | - 145.630,45 |
| <i>prestiti obbligazionari</i> | - | - | - |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | - | - | - |
| <i>verso banche e tesoriere</i> | - | - | - |
| <i>verso altri finanziatori</i> | 1.728.035,45 | 1.873.665,90 | - 145.630,45 |
| Debiti verso fornitori | 2.103.686,26 | 3.263.279,19 | - 1.159.592,93 |
| Acconti | - | - | - |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 420.702,64 | 300.710,82 | 119.991,82 |
| <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | - | - | - |
| <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 13.414,12 | 71.671,07 | - 58.256,95 |
| <i>imprese controllate</i> | - | - | - |
| <i>imprese partecipate</i> | 82.281,32 | 40.729,16 | 41.552,16 |
| <i>altri soggetti</i> | 325.007,20 | 188.310,59 | 136.696,61 |
| Altri debiti | 1.220.053,08 | 2.360.683,52 | - 1.140.630,44 |
| <i>tributari</i> | 562.795,19 | 686.091,26 | - 123.296,07 |
| <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 53.411,85 | 217.793,18 | - 164.381,33 |
| <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | - | - | - |
| <i>altri</i> | 603.846,04 | 1.456.799,08 | - 852.953,04 |
| TOTALE DEBITI | 5.472.477,43 | 7.798.339,43 | - 2.325.862,00 |

Si riporta di seguito la conciliazione fra i debiti della contabilità economico-patrimoniale e i residui passivi della contabilità finanziaria.

| USCITE | | |
|------------------------|-----|---------------------|
| SP. P. TOTALE DEBITI | (+) | 5.472.477,43 |
| SP.P. D.1 | (-) | 1.728.035,45 |
| TOTALE | | 3.744.441,98 |
| Residui passivi | | 3.744.441,98 |
| Versamenti IVA | | 0,00 |
| differenza | | 0,00 |

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza

temporale.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2020, ma che sarà esigibile a partire dal 2021.

Si riporta di seguito la composizione dei Ratei e Risconti:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | |
| Ratei passivi | - | 7.947,55 | - 7.947,55 |
| Risconti passivi | 2.443.428,22 | 2.619.825,42 | -176.397,20 |
| Contributi agli investimenti | 2.443.428,22 | 2.619.825,42 | - 176.397,20 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 2.428.572,14 | 2.607.056,24 | -178.484,10 |
| da altri soggetti | 14.856,08 | 12.769,18 | 2.086,90 |
| Concessioni pluriennali | - | - | - |
| Altri risconti passivi | - | - | - |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | 2.443.428,22 | 2.627.772,97 | - 184.344,75 |

Nei ratei passivi è registrato il salario accessorio del personale di competenza del 2020, esigibile negli anni successivi.

Fra i risconti passivi sono contabilizzate le concessioni cimiteriali.

Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella

presente nota integrativa.

Si riporta di seguito la composizione dei Conti d'ordine:

| | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 792.249,76 | 1.659.119,73 | - 866.869,97 |
| 2) beni di terzi in uso | 233,00 | 200,00 | 33,00 |
| 3) beni dati in uso a terzi | - | - | - |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - | - |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - | - |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - | - |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - | - |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 792.482,76 | 1.659.319,73 | - 866.836,97 |

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2020, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

Si riporta di seguito il dettaglio della quota di FPV contabilizzata nei conti d'ordine:

| | Saldo al 31/12/2020 |
|---------------------------------------|---------------------|
| Fpv capitale | 792.249,76 |
| Totale impegni esercizi futuri | 792.249,76 |

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio.

Destinazione del risultato d'esercizio

L'ente, per l'esercizio finanziario successivo, procede alla destinazione del risultato positivo di esercizio pari a € 1.414.441,68.

| | Importo |
|---|---------------------|
| Riserva risultato economico esercizi precedenti | 1.352.971,66 |
| Altre riserve indisponibili | 61.470,02 |
| Totale | 1.414.441,68 |

RIBERA, 28/12/2021

Il Dirigente del 3° Settore

Dott. Raffaele Gallo