

COMUNE DI TURI

Città Metropolitana di BARI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to a member of the revision body, positioned below the printed text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO.....	33
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
CONCLUSIONI	41

Comune di TURI
Organo di revisione

Verbale n. 92 del 10/05/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Turi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Turi, lì 10/05/2021

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Giovanni Sgobba revisore nominato con delibera del Commissario Straordinario n. 32 del 14/12/2018;

- ♦ ricevuta in data 07/05/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 06/05/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.11 del 16/03/1999;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di TURI registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.070 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.373,38 di cui euro 4.373,38 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 64.035,39	€ 23.971,46	€ 4.373,38
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 93.824,40	€ 59.407,35	
Totale	€ 157.859,79	€ 83.378,81	€ 4.373,38

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 4.060,32;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 260.874,91

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con risorse di bilancio per euro 4.060,32

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura a prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 22.245,50	€ 27.796,60	-€ 5.551,10	80,03%	43,33%
Matrimoni civili	€ 2.020,00	€ 1.336,80	€ 683,20	151,11%	151,11%
Trasporto scolastico	€ 6.856,80	€ 26.520,41	-€ 19.663,61	25,85%	15,71%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Palazzetto dello sport			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Illuminazione votiva	€ 37.024,25	€ 4.882,10	€ 32.142,15	758,37%	480,00%
Totali	€ 68.146,55	€ 60.535,91	€ 7.610,64	112,57%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione valuterà in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto, in quanto in data odierna l'ente locale non ha compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 4.991.991,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 4.991.991,02

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.529.075,94	€ 3.050.974,52	€ 4.991.991,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.907.585,97	€ 2.047.302,25	€ 1.909.965,27

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.050.974,52			€ 3.050.974,52
Entrate Titolo 1.00	+	€ 11.012.161,99	€ 5.922.258,67	€ 482.133,08	€ 6.404.391,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.544.300,59	€ 1.041.127,42	€ 39.991,19	€ 1.081.118,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.750.277,82	€ 1.195.403,22	€ 195.957,48	€ 1.391.360,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 15.306.740,40	€ 8.158.789,31	€ 718.081,75	€ 8.876.871,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 10.210.497,24	€ 5.053.313,00	€ 1.345.291,41	€ 6.398.604,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 5.000,00			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 624.623,31	€ 601.329,65	€ -	€ 601.329,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.840.120,55	€ 5.654.642,65	€ 1.345.291,41	€ 6.999.934,06
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.466.619,85	€ 2.504.146,66	-€ 627.209,66	€ 1.876.937,00
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.466.619,85	€ 2.504.146,66	-€ 627.209,66	€ 1.876.937,00
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.057.461,67	€ 257.170,76	€ 243.072,28	€ 500.243,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 906.585,85	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.964.047,52	€ 257.170,76	€ 243.072,28	€ 500.243,04
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.964.047,52	€ 257.170,76	€ 243.072,28	€ 500.243,04
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.377.336,27	€ 253.934,58	€ 136.821,47	€ 390.756,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.377.336,27	€ 253.934,58	€ 136.821,47	€ 390.756,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 5.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.372.336,27	€ 253.934,58	€ 136.821,47	€ 390.756,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.408.288,75	€ 3.236,18	€ 106.250,81	€ 109.486,99
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.392.392,21	€ 905.765,19	€ 6.874,71	€ 912.639,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.532.351,15	€ 895.461,42	€ 62.585,97	€ 958.047,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 5.969.346,68	€ 2.517.686,61	-€ 576.670,11	€ 4.991.991,02

* Trattasi di quota di rimborso annua

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

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

L'ente nell'anno 2020 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 3 %

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.825.910,25

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 399.072,43 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 349.367,46 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.825.910,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.472.869,20
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.953.968,62
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	399.072,43

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	399.072,43
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	748.439,89
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 349.367,46

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.406.817,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.013.713,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.682.497,54
SALDO FPV	-€ 668.784,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 76.140,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 421.507,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 345.367,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.406.817,46
SALDO FPV	-€ 668.784,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 345.367,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 87.877,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.820.086,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 7.991.363,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 7.083.581,22	€ 6.654.352,45	€ 5.922.258,67	88,99827165
Titolo II	€ 1.273.200,14	€ 1.154.563,80	€ 1.041.127,40	90,17495612
Titolo III	€ 1.909.232,53	€ 1.569.833,95	€ 1.195.403,22	76,14838627
Titolo IV	€ 2.097.872,50	€ 3.023.264,57	€ 257.170,76	8,50639281
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.288,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	9.378.750,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	6.469.708,08
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	188.520,66
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	601.329,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.146.479,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.146.479,91
— Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.459.517,70
— Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.808.582,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-1.121.620,07
— Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	448.143,85

03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-1.569.763,92
---	----------------------

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	87.877,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	986.425,21
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	3.023.264,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	924.159,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.493.976,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		1.679.430,34
— Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	13.351,50
— Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	145.386,34
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.520.692,50
— Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	300.296,04
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.220.396,46

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		3.825.910,25
— Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.472.869,20
— Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.953.968,62
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		399.072,43
— Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	748.439,89
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-349.367,46

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.146.479,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
— Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	1.459.517,70
— Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	448.143,85
— Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.808.582,28
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.569.763,92

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 27.288,00	€ 188.520,66
FPV di parte capitale	€ 986.425,21	€ 1.493.976,88
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 286.522,18	€ 27.288,08	€ 188.520,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 122.722,92	€ 27.288,08	€ 169.661,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 163.799,26	€ -	€ 18.859,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 152.720,88	€ 986.425,21	€ 1.493.976,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.305,05	€ 879.544,58	€ 573.687,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 150.415,83	€ 906.880,63	€ 920.289,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 7.991.363,77 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.050.974,52
RISCOSSIONI	(+)	968.028,74	9.321.725,26	10.289.754,00
PAGAMENTI	(-)	1.544.698,85	6.804.038,65	8.348.737,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.991.991,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.991.991,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.313.597,79	4.001.875,34	9.315.473,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.520.858,35	2.112.744,49	4.633.602,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			188.520,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.493.976,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			7.991.363,77

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	3.710.658,13
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	1.016,06
Fondo contenzioso	1.144.397,56
Altri accantonamenti	933.940,85
Totale parte accantonata (B)	5.790.012,60
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	447.581,20
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.753.769,97
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	2.201.351,17

Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	0,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.398.720,43	€ 3.907.963,10	€ 7.991.363,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.076.847,20	€ 3.568.703,51	€ 5.790.012,60
Parte vincolata (C)	€ 698.504,92	€ 339.259,59	€ 2.201.351,17
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 582.272,82	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 41.095,49	€ 0,00	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- destinato ad investimenti;

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	123.956,52
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	64.564,14
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	188.520,66
** specificare	

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019											
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
				FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-							
Finanziamento spese di investimento	€	-	€	-							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-	€	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-							
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-							
Utilizzo parte accantonata	€	-		€	-	€	-	€	-		
Utilizzo parte vincolata	€	87.877,04					€ 30.500,00	€ 57.377,04	€	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€ -
Valore monetario della parte	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 64 del 20/04/21 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 64 del 20/04/21 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.357.766,94	€ 968.028,74	€ 4.001.875,34	-€ 1.387.862,86
Residui passivi	€ 4.487.065,07	€ 1.544.698,85	€ 2.112.744,49	-€ 829.621,73

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 76.140,41	€ 314.194,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 107.313,83
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 76.140,41	€ 421.507,87

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU+TASI	Residui iniziali				€ -	€ 106.294,76	€ 43.683,01	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12				€ -	€ 16.538,69	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	16%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 747.735,28	€ 350.777,74	€ 457.882,92	€ 487.063,00	€ 625.789,11	€ 641.015,09	€ 3.051.105,53	€ 2.587.032,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 41.436,15	€ 20.136,61	€ 26.736,84	€ 37.486,70	€ 133.360,92	€ -		
	Percentuale di riscossione	6%	6%	6%	8%	21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 2.135,82	€ 10.142,91	€ 30.361,78	€ 55.138,40	€ 78.347,63	€ 157.910,21	€ 64.332,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 28,66	€ 1.780,00	€ -	€ 16.407,67	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	1%	18%	0%	30%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 3.776,46	€ 4.940,88	€ 4.706,07	€ 5.149,43	€ 5.364,32	€ -	€ 23.437,16	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquistato	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 313.647,54	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 313.647,54	€ 313.647,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui

intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.710.658,13

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.144.397,56 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione raccomanda l'ente di monitorare costantemente l'evoluzione del contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Per l'anno 2020 è stata accantonata la somma di Euro 1.016,06 quale fondo accantonamento perdite società partecipate. ai sensi dell'art.21, comma 2 lettera b del Testo D.Lgs. 175/2016 avendo la società consortile nel triennio 2011/2013 registrato un risultato medio non negativo.

Anno 2014 (% acc.to 25 Perdita conseguita 2.651,00 Quota di partecipazione 2,15% Acc.to Euro 14,25

Anno 2015 (% acc.to 50 Perdita conseguita 21.240,00 Quota di partecipazione 2,15% Acc.to Euro 228,33

Anno 2016 (% acc.to 75 Perdita conseguita 12.071,00 Quota di partecipazione 2,15% Acc.to Euro 194,64

Anno 2017 (% acc.to 100 Perdita conseguita 26.923,00 Quota di partecipazione 2,15% Acc.to Euro 578,84

Totale Euro 1.016,06

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 1.465,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.510,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.975,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 79.064,82 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	818.637,28	839.390,17	20.752,89
203	Contributi agli investimenti		70.000,00	70.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	32.778,35	14.769,43	- 18.008,92
	TOTALE			72.743,97

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 6.948.626,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 466.847,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 771.087,64	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 8.186.561,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 818.656,13	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 35.033,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 783.622,58	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 35.033,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		0,43%

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 5.038.577,63	€ 4.477.795,86	€ 3.898.274,30
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 560.781,77	-€ 579.521,56	-€ 601.329,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.477.795,86	€ 3.898.274,30	€ 3.296.944,65
Nr. Abitanti al 31/12	13.080,00	13.038,00	13.047,00
Debito medio per abitante	342,34	298,99	252,70

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 146.269,27	€ 48.601,71	€ 35.033,55
Quota capitale	€ 560.781,77	€ 579.521,56	€ 601.329,65
Totale fine anno	€ 707.051,04	€ 628.123,27	€ 636.363,20

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati che hanno un valore complessivo di estinzione, indicato dall'istituto di credito contraente valutato al 31.12.2020 (nota prot. 5417 del 02.03.2021)

Il contratto presenta le seguenti caratteristiche:

- IRS con Collar n. Contratto KS25190
- Cap: 6%
- Floor: 2%
- Collar: Nominale iniziale € 7.045.000,00;
- Inizio contratto 20.07.2005
- Termine contratto 29.09.2025
- Valore del Mark to Market al 31.12.2020 Euro -191.510,89;
- Capitale in vita: € 2.342.744,30;

Con sentenza n. 5453 pubblicata il 31 dicembre 2018 il Tribunale di Bari, VI sezione civile ha pronunciato la nullità del contratto quadro per le operazioni finanziarie in strumenti derivati e ha accolto la domanda restitutoria di questo Ente;

Fino a nuova statuizione giudiziale la sentenza ha carattere immediatamente esecutivo e che in ogni caso, come ha ribadito il difensore dell'ente con nota protocollo n. 4211 del 27/02/2019, è inapplicabile l'istituto della delegazione di pagamento a tutte le operazioni di finanza derivata degli enti locali, come da circolare esplicativa del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 22 giugno 2007 (in G.U del 2 luglio 2007 n. 151), in cui si precisa che gli strumenti finanziari derivati non costituiscono forma di indebitamento per un ente pubblico territoriale, bensì meri strumenti di "*gestione del debito*". Con determina n. 173 del 4/3/2019 del responsabile finanziario è stata sospesa la delegazione di pagamento.

In data 24/01/2020 la Banca Intesa Sanpaolo Spa ha proceduto ad effettuare un bonifico presso la Tesoreria Comunale pari ad Euro 850.901,03 a titolo di capitale e interessi e a titolo di spese legali di soccombenza. Nel bilancio 2020, sono state incassate tali somme in entrata al capitolo 247/0 e in uscita al capitolo 10403/32 come accantonamento fondi da contenzioso, così come stabilito da sentenza. Nel Rendiconto 2020 si è proceduto ad accantonare la somma incassata nell'Avanzo di Amministrazione così come si può evincere dall' Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.825.910,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 399.072,43
- W3 (equilibrio complessivo): € -349.367,46



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.101.553,87	
Residui riscossi nel 2020	€ 113.545,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 64.215,24	
Residui al 31/12/2020	€ 923.793,08	83,86%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 923.793,08	
FCDE al 31/12/2020	€ 735.164,67	79,58%

In merito il Revisore invita l'Ente a proseguire nell'attività di lotta all'evasione tributaria incrementando la percentuale di riscossione delle Entrate Tributarie.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 157.835,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: PER GLI EFFETTI DEL COVID

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

IMU+TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 106.294,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 14.538,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 91.756,27	86,32%
Residui della competenza	€ 43.683,01	
Residui totali	€ 135.439,28	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

In merito si osserva che alla data di redazione della presente relazione rimangono da incassare su € 135.439,28 di residui 2020 € 1.446,91 di TASI

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 45.308,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: RIDUZIONE CONTRIBUENTI

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.669.247,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 259.157,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 2.410.090,44	90,29%
Residui della competenza	€ 641.015,09	
Residui totali	€ 3.051.105,53	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.587.032,38	84,79%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 100.567,27	€ 61.312,46	€ 59.482,70
Riscossione	€ 100.567,27	€ 61.312,46	€ 59.482,70

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	ZERO	
2019	ZERO	
2020	ZERO	

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

€ 30.500,00 per finanziare adeguamento istituti scolastici per COVID

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 89.836,48	€ 90.401,84	€ 100.291,74
riscossione	€ 43.819,85	€ 35.263,44	€ 21.944,11
%riscossione	48,78	39,01	21,88

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni Cds	89.836,48	90.401,84	90.401,84
Fondo svalutazione crediti	17.154,00	19.467,92	18.739,40
Spese notifica	5.000,00	5.401,84	6.401,84
Entrata netta	67.682,48	65.532,08	65.260,60
Destinazione a spesa corrente vincolata	28.923,00	32.766,04	32.630,30
% spesa corrente	42,73%	50%	50%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 97.778,91	
Residui riscossi nel 2020	€ 18.216,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 79.562,58	81,37%
Residui della competenza	€ 78.347,63	
Residui totali	€ 157.910,21	
FCDE al 31/12/2020	€ 64.332,62	40,74%

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 23.437,16	
Residui riscossi nel 2020		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 23.437,16	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 23.437,16	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.909.517,82	€ 1.454.373,55	-455.144,27
102	imposte e tasse a carico ente	€ 152.724,30	€ 109.207,95	-43.516,35
103	acquisto beni e servizi	€ 4.856.507,28	€ 4.184.909,17	-671.598,11
104	trasferimenti correnti	€ 414.592,41	€ 635.385,59	220.793,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 48.601,71	€ 35.033,55	-13.568,16
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 25.401,21	25.401,21
110	altre spese correnti	€ 39.011,74	€ 25.397,06	-13.614,68
TOTALE		€ 7.420.955,26	€ 6.469.708,08	-951.247,18

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

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

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.758.738,61;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 1.758.738,61	€ 1.437.355,64
Spese macroaggregato 103		€ 6.855,81
Irap macroaggregato 102		€ 108.477,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
spese per elezioni a carico di altre amministrazioni		€ 10.162,10
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.758.738,61	€ 1.562.850,85
(-) Componenti escluse (B)		€ 362.708,51
(-) Altre componenti escluse:		€ 17.017,91
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.758.738,61	€ 1.183.124,43
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2020 D.C.C. N. 62 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	rimborso art. 2425 cc	rimborso DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.123.173,89	6.790.866,04		
2	Proventi da fondi perequativi	1.631.173,68	1.471.032,01		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.486.953,98	354.024,90		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.154.553,82	446.146,57		A6o
b	Quota annuale ai contributi agli investimenti				E20o
c	Contributi agli investimenti	2.331.395,16	407.879,23		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	632.182,76	670.318,28	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	176.170,98	163.934,40		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	356.011,77	406.391,88		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.026.314,78	164.883,04	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.897.808,94	8.821.221,27		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	84.720,80	92.436,23	B8	B8
10	Prestazioni di servizi	4.001.827,68	4.998.236,84	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	82.794,40	79.625,80	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	706.111,69	414.319,41		
a	Trasferimenti correnti	635.111,59	414.319,41		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	70.000,00			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.464.373,66	1.909.617,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.363.847,21	646.017,80	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali		2.615,12	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	642.989,08	642.402,48	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.710.658,13		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	489.079,03		B12	B12
17	Altri accantonamenti	83.039,82		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	61.887,87	48.699,80	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		11.299.261,93	7.863.861,10		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.401.667,01	957.670,17		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1,32	176,68	C16	C16
Totale proventi finanziari		1,32	176,68		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	36.033,66	48.801,71	C17	C17
a	interessi passivi	36.033,66	48.801,71		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		36.033,66	48.801,71		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-36.032,23	-48.428,13		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D18	D18
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	846.038,28	410.833,08	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	3.729,03	60.217,50		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	630.000,00	18.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	311.309,23	332.415,46		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	846.038,28	410.833,08		
25	Oneri straordinari	80.808,84	888.025,28	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	75.140,41	209.640,07		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	14.769,43	688.385,22		E21d
	Totale oneri straordinari	80.808,84	888.025,28		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	864.128,42	-487.381,33		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.220.863,20	431.762,71		
26	Imposte (*)	108.477,30	143.885,28	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.112.175,90	287.887,43	23	23

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: proventi per contributi agli investimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.258.047,48 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.492.788,72 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote ammortamento		
2018	2019	2020
935.347,38	645.017,60	642.989,08

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 28/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I) Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.230,24	7.845,36	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni immateriali		5.230,24	7.845,36		
II) Immobilizzazioni materiali (3)					
1	Beni demaniali	3.677.020,52	3.795.774,37		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	1.754.150,16	1.800.970,34		
1.3	Infrastrutture	1.922.870,36	1.994.804,03		
1.9	Altri beni demaniali				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	20.805.983,70	21.330.218,93		
2.1	Terreni	1.417.628,01	1.417.628,01	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	19.169.137,70	19.684.297,87		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.624,86	8.075,35	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.693,53	12.167,89		
2.7	Mobili e arredi	48.644,12	54.794,33		
2.8	Infrastrutture	43.589,85	43.589,85		
2.99	Altri beni materiali	109.665,63	109.665,63		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.314.811,26	10.314.811,26	BI16	BI16
Totale Immobilizzazioni materiali		34.797.816,48	36.440.804,68		
IV) Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in			BI111	BI111
a	imprese controllate			BI111a	BI111a
b	imprese partecipate			BI111b	BI111b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BI112a	BI112a
c	imprese partecipate			BI112b	BI112b
d	altri soggetti			BI112c	BI112c
3	Altri titoli			BI113	BI113
Totale Immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		34.803.046,72	36.448.649,82		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	765.538,03	3.975.250,50		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	765.538,03	3.975.250,50		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.403.787,39	815.027,65		
	a verso amministrazioni pubbliche	3.403.787,39	815.027,65	CI12	CI12
	b imprese controllate			CI13	CI13
	c imprese partecipate				
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	592.647,93	819.657,32	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	805.179,50	747.821,47	CI15	CI15
	a verso l'erario	59.491,31	5.311,15		
	b per attività svolta per terzi	745.688,19	742.510,32		
	c altri				
	Totale crediti	5.567.162,85	8.367.788,84		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
	2 Altri titoli			CI18	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	4.991.991,02	3.050.974,52		
	a Istituto tesoriere	4.991.991,02	3.050.974,52		CI11a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	92.004,18	129.395,42	CI11	CI11b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CI12,3	CI12,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.083.995,20	3.180.370,94		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.651.148,05	8.538.157,68		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	1.536,94	1.595,73	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.536,94	1.595,73		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.465.730,71	44.888.384,63		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 28/4/05
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	14.990.831,99	14.990.831,99	AI	AI
II	Riserve	17.742.592,74	17.398.726,93		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.882.658,92	2.594.791,49	AVI, AV, AVI, AVI, AVI	AVI, AV, AVI, AVI, AVI
b	da capitale	8.646.222,04	8.646.222,04	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	6.213.711,78	6.157.713,40	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	3.112.175,90	297.957,43	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		36.846.600,83	32.877.428,36		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	2.075.379,47	3.560.930,13	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.075.379,47	3.560.930,13		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.975,00		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		3.975,00			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	3.296.944,65	4.262.962,98		
a	prestiti obbligazionari	2.552.192,15	2.460.852,11	D1e D2	D1
b	w/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	744.752,50	1.802.110,87	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.408.742,57	2.884.945,54	D7	D6
3	Acconti			D8	D6
4	Debiti per trasferimenti e contributi	722.336,76	344.213,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	386.467,12	208.600,52		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D8
e	altri soggetti	335.869,64	135.612,48		
5	Altri debiti	1.102.751,53	1.258.006,53	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	11.492,83	79.536,40		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	36.197,73	68.006,42		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	1.055.061,07	1.110.463,71		
TOTALE DEBITI (D)		7.530.776,81	8.760.028,06		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		46.466.730,71	44.888.384,63		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 28/4/95
CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) Beni di terzi in uso 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		1.493.976,88			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.493.976,88			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

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

	IMPORTO
Fondo controversie	1.144.397,56
Fondo perdite società partecipate	1.016,06
Fondo per altre passività potenziali probabili	929.965,85
totale	2.075.379,47

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione invita l'Ente a tenere sotto osservazione la spesa complessiva al fine di mantenere e migliorare gli equilibri economici e finanziari e rispettare i limiti imposti dagli equilibri di finanza pubblica.

Per quanto riguarda il Fondo Rischi si invita l'Ente a monitorare periodicamente l'andamento dei contenziosi in essere al fine di evitare che l'Ente possa esporsi a rischi di disequilibrio.

Per le Entrate Tributarie si raccomanda di proseguire nell'attività di lotta all'evasione tributaria. E' importante evidenziare il tempestivo controllo dei risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo dei crediti ed in particolare la tempistica delle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli. A tal proposito si Consiglia il potenziamento del Settore Economico-Finanziario in termini di risorse umane ed economiche.

CONCLUSIONI

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

Turi, 10 maggio 2021

IL REVISORE UNICO

