

# COMUNE DI SAN SEVERO

Provincia di Foggia

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

### L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA URRO CATERINA - PRESIDENTE,

DOTT. DI STASIO MASSIMO - COMPONENTE,

DOTT. RUGGIERI GIOVANNI GIUSEPPE - COMPONENTE

## Sommario

|   |         |
|---|---------|
| INTRODUZIONE.....   | 5       |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 6       |
| Premesse e verifiche.....   | 6       |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....                  | 8       |
| Gestione Finanziaria .....  | 8       |
| Fondo di cassa.....   | 8       |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                 | 12      |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 12      |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....              | 21      |
| Risultato di amministrazione .....  | 22      |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 24      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....   | 26      |
| Fondo anticipazione liquidità .....   | 26      |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 26      |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....  | 28      |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....   | 28      |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 29      |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 31      |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....   | 32      |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                       | 35      |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 36      |
| CONTO ECONOMICO.....  | 37      |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 39      |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 45      |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE                         | Errore. |
| <b>Il segnalibro non è definito.</b>  |         |
| CONCLUSIONI .....   | 47      |

## Comune di San Severo

### Organo di revisione

Verbale n. 17 del 28.7.2021

#### 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 San severo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Severo, li 28.7.2021

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti Caterina Urro, Massimo Di Stasio, Giovanni Giuseppe Ruggieri, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 16.10.2019;
- ◆ ricevuta in data 27.7.2021 a mezzo mail la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n.131 del 21.7.2021, 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;

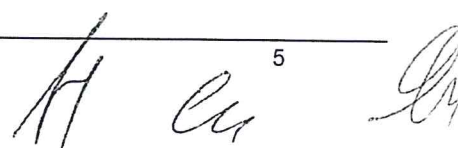
### TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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.2    |
| di cui variazioni di Consiglio  | n.1    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n..... |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n.1    |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n..... |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n..... |

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



## RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di San Severo registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 49.496 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 **non 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;

- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **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;

| Avanzo vincolato utilizzato | Importi        |
|-----------------------------|----------------|
| da leggi e principi         | € 172.609,51   |
| da trasferimenti            | € 1.469.017,74 |
| da mutui                    | € 0,00         |
| da vincoli dell'ente        | € 10.000,00    |
| totale                      | € 1.651.627,25 |

nel corso del 2020 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto

- 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 ad eccezione di € 42.782,13 utilizzati per fronteggiare l'emergenza da covid-19 ai sensi del DL 17 marzo 2020, n. 18

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;

- **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, mentre il Tesoriere in data 8 febbraio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui*)
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020 e in particolare in miglioramento di 713.730,99.
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente: 539.788,30 da riaccertamento straordinario dei residui.
- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 262.759,60 di cui euro 262.759,60 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:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |                    |                     |                     |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2018               | 2019                | 2020                |
| Articolo 194 T.U.E.L.:  | € 24.085,51        | € 102.843,54        | € 262.759,60        |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |                    |                     |                     |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                    |                     |                     |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                    |                     |                     |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                    |                     |                     |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                    |                     |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 24.085,51</b> | <b>€ 102.843,54</b> | <b>€ 262.759,60</b> |

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

riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 26.234,30;

segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento con parere favorevole del ,Collegio dei Revisori per € 22.020,23;

segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro € 292.629,90;

- che 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 (30 giorni dopo l'approvazione del Rendiconto), 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.

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                     |                     |                      |                                  |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2019</i>                                | <i>Proventi</i>     | <i>Costi</i>        | <i>Saldo</i>         | <i>% di copertura realizzata</i> |
| Asilo nido  |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |
| Casa riposo anziani                                   |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |
| Fiere e mercati                                       |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |
| Mense scolastiche                                     | € 143.635,77        | € 254.216,35        | -€ 110.580,58        | 56,50%                           |
| Musei e pinacoteche - teatri, spettacoli e md         | € 1.000,00          | € 280.141,61        | -€ 279.141,61        | 0,36%                            |
| Colonie e soggiorni stagionali                        | € -                 | € -                 | € -                  | #DIV/0!                          |
| Corsi extrascolastici                                 |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |
| Impianti sportivi                                     | € 11.767,91         | € 199.901,71        | -€ 188.133,80        | 5,89%                            |
| Parchimetri   | € 28.708,95         | € 25.570,39         | € 3.138,56           | 112,27%                          |
| Servizi turistici                                     |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |
| Trasporti funebri, pompe funebri                      |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |
| Uso locali non istituzionali                          |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |
| Centro creativo                                       |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |
| Altri servizi   |                     |                     | € -                  | #DIV/0!                          |
| <b>Totali</b>   | <b>€ 185.112,63</b> | <b>€ 759.830,06</b> | <b>-€ 574.717,43</b> | <b>24,36%</b>                    |

### **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 ha verificato se 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.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

### **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/non corrisponde** alle

risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |                |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere) | € 9.235.519,75 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 9.235.519,75 |

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

|                                  |                |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 3.796.682,49 | € 4.778.726,25 | € 9.235.519,75 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 3.241.129,27 | € 3.428.292,01 | € 5.193.886,45 |

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente ha **provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

| Consistenza cassa vincolata                   | +/- | 2018           | 2019            | 2020            |
|---|-----|----------------|-----------------|-----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +   | € 3.618.823,09 | € 3.796.682,49  | € 4.778.726,25  |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | € 609.740,37   | -€ 555.553,21   | € -             |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | € 4.228.563,46 | € 3.241.129,28  | € 3.428.292,01  |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | € 3.836.681,20 | € 6.314.728,39  | € 8.825.658,21  |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | € 4.824.115,38 | € 6.127.565,66  | € 7.060.063,77  |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | € 3.241.129,28 | € 3.428.292,01  | € 5.193.886,45  |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | -€ 555.553,21  | -€ 1.350.434,24 | -€ 4.041.633,30 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | € 3.796.682,49 | € 4.778.726,25  | € 9.235.519,75  |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



|   |   |   |               |   |               |   |              |
|---|---|---|---------------|---|---------------|---|--------------|
| Fondo di cassa iniziale (A)   |   | € | 4.778.726,25  |   |               | € | 4.778.726,25 |
| Entrate Titolo 1.00   | + | € | 24.893.282,78 | € | 20.570.462,93 | € | 2.678.690,01 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |   | € | -             | € | -             | € | -            |
| Entrate Titolo 2.00   | + | € | 13.524.039,97 | € | 8.917.540,77  | € | 2.390.889,86 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |   | € | -             | € | -             | € | -            |
| Entrate Titolo 3.00   | + | € | 3.368.119,56  | € | 1.975.411,83  | € | 744.079,04   |
| 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)   | = | € | 41.785.442,31 | € | 31.463.415,53 | € | 6.813.658,91 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)  |   | € | -             | € | -             | € | -            |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | + | € | 41.556.499,15 | € | 25.435.703,14 | € | 8.036.897,34 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | + | € | -             | € | -             | € | -            |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari   | + | € | 164.766,24    | € | 164.766,24    | € | -            |
| 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)  | = | € | 41.721.265,39 | € | 25.600.469,38 | € | 8.036.897,34 |
| Differenza D (D=B-C)  | = | € | 64.176,92     | € | 6.862.946,15  | € | 2.223.238,43 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |   |   |               |   |               |   |              |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)  | + | € | -             | € | -             | € | -            |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | - | € | -             | € | -             | € | -            |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)   | + | € | -             | € | -             | € | -            |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)  | = | € | 64.176,92     | € | 6.862.946,15  | € | 2.223.238,43 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | + | € | 23.167.796,33 | € | 2.243.521,16  | € | 589.916,43   |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie  | + | € | -             | € | -             | € | -            |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti   | + | € | 3.135.614,25  | € | -             | € | 406.878,80   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | + | € | -             | € | -             | € | -            |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)   | = | € | 26.303.410,58 | € | 2.243.521,16  | € | 996.795,23   |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € | -             | € | -             | € | -            |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine   | + | € | -             | € | -             | € | -            |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine   | + | € | -             | € | -             | € | -            |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie  | + | € | -             | € | -             | € | -            |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altro ontrato per riduzione di attività finanziario L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)          | = | € | -             | € | -             | € | -            |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altro ontrato per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € | -             | € | -             | € | -            |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)  | = | € | 26.303.410,58 | € | 2.243.521,16  | € | 996.795,23   |
| Spese Titolo 2.00   | + | € | 25.691.384,64 | € | 1.435.691,20  | € | 1.219.274,19 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | + | € | 1.500,00      | € | -             | € | 1.125,00     |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)  | = | € | 25.692.884,64 | € | 1.435.691,20  | € | 1.220.399,19 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | - | € | -             | € | -             | € | -            |
| Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)  | = | € | 25.692.884,64 | € | 1.435.691,20  | € | 1.220.399,19 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)  | = | € | 610.525,94    | € | 807.829,96    | € | 223.603,96   |
| 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 finanzia.   | + | € | -             | € | -             | € | -            |
| Totale Spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziario R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)            | = | € | -             | € | -             | € | -            |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da lesanere  | + | € | 8.000.000,00  | € | -             | € | -            |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni lesanere  | - | € | 8.000.000,00  | € | -             | € | -            |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro  | + | € | 71.881.085,80 | € | 19.532.379,46 | € | 108.050,70   |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro   | - | € | 72.929.338,57 | € | 18.459.079,15 | € | 948.491,23   |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)  | = | € | 4.405.176,34  | € | 7.744.076,42  | € | 3.287.282,92 |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Da determinazione n. 2655 del 30.12.2020 il dirigente dell'area finanziaria attesta l'esistenza di pagamenti per azioni esecutive per euro 2.393,35.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **non ha utilizzato** l'anticipazione di tesoreria.

|   | 2018           | 2019           | 2020           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi   | € 8.305.569,11 | € 8.664.185,82 | € 9.101.532,09 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per<br>spese correnti. ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € -            | € -            | € -            |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione   | € 31,00        | € 10,00        | € -            |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata  | € 436.406,49   | € 246.310,67   | € -            |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)   |                | € -            | € -            |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12   | € 516,00       | € 96,29        | € -            |

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 9.101.532,09 giusta deliberazione di Giunta Comunale 29 giugno 2020, n. 106.

### **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.

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

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 10.357.288,02

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.453.273,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.641.539,18 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                 |
|--|-----------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)          | € 10.357.288,02 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | € 5.020.923,79  |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | € 2.883.090,92  |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)                                | € 2.453.273,31  |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>            |                 |
|---|-----------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                     | € 2.453.273,31  |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | -€ 1.188.265,87 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e)                                     | € 3.641.539,18  |

## **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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                 |
|---|-----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2020</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 8.358.221,66  |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 2.156.767,74  |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 3.059.944,46  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 903.176,72   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € -             |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 3.148.958,51  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 554.308,79    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 2.594.649,72 |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 8.358.221,66  |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 903.176,72   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | -€ 2.594.649,72 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 3.442.031,38  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 18.715.307,39 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b> | € 27.017.733,99 |

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

| Entrate           | Previsione definitiva<br>(competenza) | Accertamenti in<br>c/competenza | Incassi in<br>c/competenza | %                                    |
|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
|                   |                                       | (A)                             | (B)                        | Incassi/accert.ti in<br>c/competenza |
|                   |                                       |                                 |                            | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 28.525.585,77                       | € 27.962.539,43                 | € 20.570.462,93            | 73,56                                |
| <b>Titolo II</b>  | € 12.263.418,23                       | € 11.339.599,27                 | € 8.917.540,77             | 78,64                                |
| <b>Titolo III</b> | € 3.185.664,07                        | € 3.056.951,20                  | € 1.975.411,83             | 64,62                                |
| <b>Titolo IV</b>  | € 22.945.331,44                       | € 4.308.853,29                  | € 2.243.521,16             | 52,07                                |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                   | € -                             | € -                        | #DIV/0!                              |

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

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>   | <b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br/>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b> |                     |
|---|---|---------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)   | 1.098.976,67        |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-)   | 539.788,30          |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)   | 42.359.089,90       |
| 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   | (-)   | 34.383.374,74       |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)   | 1.036.062,17        |
| 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  | (-)   | 164.766,24          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |   | <b>7.334.075,12</b> |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti  | (+)   | 2.255.797,36        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (+)   | 42.782,13           |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-)   | 31.021,00           |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>   |   | <b>9.601.633,61</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio  | (-)   | 5.020.923,79        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-)   | 2.425.327,32        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |   | <b>2.155.382,50</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)  | (-)   | -1.188.265,87       |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |   | <b>3.343.648,37</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)   | 1.186.234,02        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)   | 1.057.791,07        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)   | 5.319.298,18        |
| 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           | (-)   | 42.782,13           |
| 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 riduzioni di attività finanziaria   | (-)   | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+)   | 31.021,00           |

|   |     |                      |
|---|-----|----------------------|
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 4.772.025,44         |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 2.023.882,29         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                 |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b><br>(Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)   |     | <b>755.654,41</b>    |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 0,00                 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 457.763,60           |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>297.890,81</b>    |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)  | (-) | 0,00                 |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>297.890,81</b>    |
| 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 riduzioni di att. Fin.  | (+) | 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 acquisizioni di attività fin.  | (-) | 0,00                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b> (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)  |     | <b>10.357.288,02</b> |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 5.020.923,79         |
| - Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 2.883.090,92         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>2.453.273,31</b>  |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | (-) | -1.188.265,87        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>3.641.539,18</b>  |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 9.601.633,61         |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 1.327.769,58         |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio   | (-) | 5.020.923,79         |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)  | (-) | -1.188.265,87        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)  | (-) | 2.425.327,32         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>2.015.878,79</b>  |

| Capitolo di spesa | Descrizione                                       | Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) <sup>(1)</sup> | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>(2)</sup> | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|-------------------|---|---------------------------------|--|--|---|--|
|                   |   | (a)                             | (b)  | (c)  | (d)   | (e) = (a) + (b) + (c) + (d)  |
|                   | <b>Totale Fondo anticipazione liquidità</b>       | 989.958,65                      | -989.958,65  | 928.027,78   |   | 928.027,78   |
|                   | <b>Totale Fondo contenzioso</b>                   | 2.544.964,88                    | -531.173,29  | 365.000,00   |   | 2.378.791,59   |
|                   | <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> | 20.075.300,94                   |  | 4.652.019,37   | -1.188.265,87   | 23.539.054,44  |
|                   | <b>Totale Altri accantonamenti</b>                | 3.904,42                        |  | 3.904,42   |   | 7.808,84   |
|                   | <b>Totale</b>                                     | <b>23.614.128,89</b>            | <b>-1.521.131,94</b>   | <b>5.948.951,57</b>  | <b>-1.188.265,87</b>  | <b>26.853.682,65</b>   |

| Capitolo di entrata  | Descrizione   | Capitolo di spesa correlato | Descrizione        | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--|---|-----------------------------|--------------------|--|---|---|---|--|--|--|--|--|
|  |   |                             | (a)                | (b)  | (c)   | (d)   | (e)   | (f)  | (g)  | (h) = (b) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)  | (i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)      |  |
| <b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b> |   |                             |                    |  |   |   |   |  |  |  |  |  |
|  |   |                             | fondo fondamentali |  |   |   |   |  |  |  |  |  |
|  | Salario personale accessorio  |                             |                    |  | 2.906.227,76  | 1.560.642,78                                    |   |  |  |  | 1.345.584,98                                 |  |
|  | AMMENDE - VIOLAZIONE E REGOLAMENTO ORDINANZE - CDS                      |                             |                    | 117.696,92   |   |   |   | -48.143,12   |  |  |  | 165.840,04   |
| 2321   |   |                             |                    | 175.779,52   | 141.165,19  | 226.375,20                                      |   |  |  |  | 87.399,50                                    | 90.569,51  |
|  | <b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)</b> |                             |                    | 293.476,44   | 3.047.392,95  | 1.787.017,98                                    |   | -48.143,12   |  |  | 1.432.984,48                                 | 1.601.994,53   |
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>                  |   |                             |                    |  |   |   |   |  |  |  |  |  |
|  | Trasferimenti regionali per minori fuori famiglia                       |                             |                    | 79.875,94  |   |   |   |  |  |  |  | 79.875,94  |
|  | Progetto piani e tempi - trasporto disabili                             |                             |                    | 49.325,04  |   |   |   |  |  |  |  | 49.325,04  |
|  | Premio Cutoli   |                             |                    | 7.500,00   |   |   |   |  |  |  |  | 7.500,00   |
|  | Finanziamento regionale prima dote per figli 0-36                       |                             |                    | 97.190,31  |   |   |   |  |  |  |  | 97.190,31  |
|  | Interventi per famiglie numerose  |                             |                    | 102.572,84   |   |   |   |  |  |  |  | 102.572,84   |
|  | Contributo regione acquisto prima casa                                  |                             |                    | 25.000,00  |   |   |   |  |  |  |  | 25.000,00  |
|  | Contributo Pdz contrasto alle dipendenze                                |                             |                    | 4.500,00   |   |   |   |  |  |  |  | 4.500,00   |
|  | Servizio ADI  |                             |                    | 24.729,66  |   |   |   |  |  |  |  | 24.729,66  |
|  | contributi scau   |                             |                    | 59.936,68  |   |   |   |  |  |  |  | 59.936,68  |

*Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.*











| 61131   | MANUTENZIONE STRADE URBANE - MUTUO (manutenzione strade con nuovo mutuo) | 703881           | MANUTENZIONE STRADE URBANE - MUTUO               |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              |              |
|---|--|------------------|--|--------------|--------------|---------------|------------|--------------|--------------|-----------|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--------------|
|   | Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)                |                  |  | 115.011,50   |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  | 10.774,27    | 125.785,77   |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>   |  |                  |  |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              |              |
|   | potenziamento locale   | Polizia          |  | 79.928,55    |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              | 79.928,55    |
|   | Manutenzione straordinaria   | Galleria Schingo |  | 141.100,29   |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              | 141.100,29   |
|   |  |                  | ascensore - De Anicis - cof. comunale con avanzo | 10.731,20    | 10.000,00    |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  | 10.000,00    | 10.731,20    |
|   |  |                  | VIDEO SORVEGLIANZA 2 CON ONERI                   |              |              | 50.000,00     |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  | 19.335,65    | 19.335,65    |
| 5656  | rimborso assicurazione per centro raccolta via Tardio                    | 70051            | centro raccolta rifiuti via Tardio               |              |              | 155.130,00    |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  | 155.130,00   | 155.130,00   |
|   | Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)                    |                  |  | 231.760,04   | 10.000,00    | 205.130,00    |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  | 184.465,65   | 406.225,69   |
| <b>Altri vincoli</b>  |  |                  |  |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              |              |
|   | Totale Altri vincoli (I/5)   |                  |  |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              |              |
|   | Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)               |                  |  | 5.549.675,70 | 1.651.627,25 | 12.400.630,19 | 162.180,86 | 9.620.910,70 | 1.553.779,96 | 10.524,14 | 2.883.090,92 |  |  |  |  |  |  |  | 2.883.090,92 | 6.618.958,51 |
| Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)         |  |                  |  |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              |              |
| Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2) |  |                  |  |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              |              |
| Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3) |  |                  |  |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              |              |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)        |  |                  |  |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              |              |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)        |  |                  |  |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              |              |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)              |  |                  |  |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  |              |              |
|   |  |                  |  |              |              |               |            |              |              |           |              |  |  |  |  |  |  |  | 2.883.090,92 | 6.618.958,51 |

Infine, l'avanzo destinato agli investimenti risulta pari a €1.127.721,02 Tali somme potranno essere applicate al bilancio 2021 e successivi per la realizzazione di opere pubbliche. Il loro utilizzo dipenderà dall'andamento complessivo della cassa dell'ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020 di riferimento;
- 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       | € 1.098.976,67 | € 1.036.062,17 |
| FPV di parte capitale       | € 1.057.791,07 | € 2.023.882,29 |
| FPV per partite finanziarie | € -            | € -            |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|  | 2018         | 2019         | 2020         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | 2.548.448,48 | 1.098.976,67 | 1.036.062,17 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 541.229,41   | 225.020,26   | 553.487,97   |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | 419.423,78   | 363.905,25   | 388.843,91   |
| - 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***                |              |              | 13.420,00    |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | 1.007.647,84 | 0,00         | 0,00         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | 518.617,00   | 510.051,16   | 80.310,29    |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 61.530,40    |              |              |
| - 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 | € -          | € -          | € -          |

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:

|  | 2018           | 2019           | 2020           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 1.734.212,09 | € 1.057.791,07 | € 2.023.882,29 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | € 1.031.229,61 | € 810.827,86   | € 1.664.099,20 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | € 548.653,76   | € 246.963,21   | € 359.783,09   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € 154.328,72   |                |                |
| - 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 | € -            | € -            | € -            |

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di € 27.017.733,99 come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE      |               |                      |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
|   |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |               |               | 4.778.726,25         |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 6.918.504,84  | 53.239.316,15 | 60.157.820,99        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 10.205.787,76 | 45.495.239,73 | 55.701.027,49        |
|   |            |               |               |                      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 9.235.519,75         |
|   |            |               |               |                      |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 24.763.958,99 | 14.393.663,10 | 39.157.622,09        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |               |               | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 4.535.945,53  | 13.779.517,86 | 18.315.463,39        |
|   |            |               |               |                      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |               |               | 1.036.062,17         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |               |               | 2.023.882,29         |
|   |            |               |               |                      |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 <sup>(2)</sup></b>  | <b>(=)</b> |               |               | <b>27.017.733,99</b> |

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

|   | 2018            | 2019            | 2020            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 15.720.443,61 | € 22.157.338,77 | € 27.017.733,99 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                 |                 |                 |
| Parte accantonata (B)                                 | € 17.575.366,26 | € 23.614.128,89 | € 26.853.682,65 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 3.502.460,47  | € 5.549.675,70  | € 6.618.958,51  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 772.022,64    | € 1.289.893,36  | € 1.127.721,02  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -€ 6.129.405,76 | -€ 8.296.359,18 | -€ 7.582.628,19 |

Il disavanzo indicato nella tabella si riferisce alla quota non ancora coperta del disavanzo rinveniente dal riaccartamento straordinario dei residui da ripartire in 30 anni a quote costanti per un importo di 539.788,30.

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:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali         | Parte disponibile | Risultato d'amministrazione al 31.12.2020 |                            |              |                 |                |       | Parte destinata agli investimenti |              |
|--|----------------|-------------------|---|----------------------------|--------------|-----------------|----------------|-------|-----------------------------------|--------------|
|  |                |                   | Parte accantonata                         |                            |              | Parte vincolata |                |       |                                   |              |
|  |                |                   | FODI                                      | Fondo passività potenziali | Altri Fondi  | Ex lege         | Transfer.      | mutuo |                                   | rate         |
| 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                                     | € 1.521.131,94 |                   | € -                                       | -€ 531.173,29              | € 989.958,65 |                 |                |       |                                   |              |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € 1.651.627,25 |                   |   |                            |              | € 172.609,51    | € 1.469.017,74 | € -   | € 10.000,00                       |              |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € 162.172,34   |                   |   |                            |              |                 |                |       |                                   | € 162.172,34 |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € -            | - € -             | € -                                       | € -                        | € -          | € -             | € -            | € -   | € -                               | € -          |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | € -            | - € -             | € -                                       | € -                        | € -          | € -             | € -            | € -   | € -                               | € -          |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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. 130 del 21.7.2020 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. 130 del 2020 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali        | Riscossi        | Inseriti nel rendiconto | Variazioni      |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Residui attivi  | € 34.831.422,34 | € 6.918.504,84  | € 24.763.958,99         | -€ 3.148.958,51 |
| Residui passivi | € 15.296.042,08 | € 10.205.787,76 | € 4.535.945,53          | -€ 554.308,79   |

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

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economiche dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 2.973.995,29                   | € 446.450,59                                    |
| Gestione corrente vincolata              | € 174.963,22                     | € 55.357,28                                     |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € 52.500,92                                     |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 3.148.958,51                   | € 554.308,79                                    |

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 dell'insussistenza.

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

MINORI RESIDUI € - €

| Residui attivi                              | Esercizi precedenti         | 2016    | 2017            | 2018            | 2019            | 2020            | Totale residui conservati al 31.12.2019 | FCDE al 31.12.2019 |
|---|-----------------------------|---------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € -     | € 1.036.000,00  | € 1.922.262,27  | € 1.414.465,20  | € 2.043.931,80  | € 3.415.634,01                          | € 2.624.914,74     |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -     | € 85.527,60     | € 544.584,14    | € 383.569,67    | € 333.125,56    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0! | 8%              | 28%             | 27%             |                 |   |                    |
| Tassa - Tia - Tari                          | Residui iniziali            | € -     | € 17.383.167,06 | € 18.130.431,55 | € 20.310.991,05 | € 20.400.693,95 | € 22.277.588,04                         | € 20.122.209,55    |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -     | € 1.400.748,63  | € 1.756.351,86  | € 1.917.102,93  | € 1.669.564,64  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0! | 8%              | 10%             | 9%              |                 |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -     | € 2.747.621,65  | € 2.727.541,09  | € 2.622.065,75  | € 2.079.729,34  | € 1.188.787,32                          | € 653.804,69       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -     | € 232.519,74    | € 226.095,46    | € 217.962,61    | € 49.787,89     |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0! | 8%              | 8%              | 8%              |                 |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -     | € 42.468,89     | € 28.007,36     | € 25.070,69     | € 23.993,01     | € 23.993,01                             | € 20.830,73        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -     | € 11.773,50     | € 2.936,67      | € -             | € -             |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #DIV/0! | 28%             | 10%             | 0%              |                 |   |                    |
| Proventi acquistati                         | Residui iniziali            | € -     | € -             | € -             | € -             | € -             | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -     | € -             | € -             | € -             | € -             |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | #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 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 23.539.054,44

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 2.646.609,80 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.646.609,80, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, l'Ente **ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

## Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha controllato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE,

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.378.791,59 **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.378.791,59 disponendo i seguenti accantonamenti:

| <i>Tipologia accantonamento</i>                                     | <i>2019</i>           | <i>2020</i>           | <i>Differenza</i>    |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Rischio alto di soccombenza (escl. Giudice di Pace e CNS)           | € 223.244,48          | € 50.000,00           | -€ 173.244,48        |
| Condanne da appellare (sentenze di primo grado)                     |                       | € 328.647,60          | € 328.647,60         |
| debiti certi liquidi ed esigibili                                   | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00               |
| negoiazione assistita   | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00               |
| rischio soccombenze Giudice di pace                                 | € 226.000,00          | € 354.743,65          | € 128.743,65         |
| ulteriore debitoria da istruire                                     | € 199.000,46          | € 170.452,44          | -€ 28.548,02         |
| somme accantonate contenzioso CNS (ex impegni di spesa)             | € 1.687.571,10        | € 710.054,25          | -€ 977.516,85        |
| somme accantonate contenzioso stragiudiziale AQP                    | € 209.148,84          | € 209.148,84          | € 0,00               |
| quota fondo rischi da iscrivere nel bilancio di previsione anno n+1 |                       | € 300.000,00          | € 300.000,00         |
| altri accantonamenti  |                       | € 255.744,81          | € 255.744,81         |
| <b>Totale fondo rischi</b>  | <b>€ 2.544.964,88</b> | <b>€ 2.378.788,59</b> | <b>-€ 166.176,29</b> |

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene il fondo congruo.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 3.904,42        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 3.904,42        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 7.808,84</b> |

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     |  | 2019                  | 2020                  |                       |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                       |                       |                       |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 2.852.467,72        | € 4.771.875,44        | € 1.919.407,72        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   |                       |                       | € 0,00                |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          |                       |                       | € 0,00                |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | € 5.579,85            | € 150,00              | -€ 5.429,85           |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>€ 2.858.047,57</b> | <b>€ 4.772.025,44</b> | <b>€ 1.913.977,87</b> |

## 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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018  | Importi in euro        | %     |
|---|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e previdenziale (Titolo I)   | € 27.963.236,42        |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 5.285.034,58         |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 3.157.857,34         |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>  | <b>€ 36.406.128,34</b> |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>€ 3.640.612,83</b>  |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>  |                        |       |
| (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) | € 338.354,31           |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -                    |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -                    |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>€ 3.302.258,52</b>  |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>€ 338.354,31</b>    |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 $(G/A) \times 100$  |                        | 0,93% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |          |                        |
|---|----------|------------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | +        | € 9.194.293,68         |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | -        | € 164.766,24           |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | +        | € 1.010.444,89         |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 10.039.972,33</b> |

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

| Anno                                  | 2018                  | 2019                  | 2020                   |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 9.027.786,64        | € 9.665.459,62        | € 9.194.293,68         |
| Nuovi prestiti (+)                    | € 1.076.485,35        |                       | € 1.010.444,89         |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 438.812,37         | -€ 471.165,94         | -€ 164.766,24          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                        |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                        |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 9.665.459,62</b> | <b>€ 9.194.293,68</b> | <b>€ 10.039.972,33</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 53.015,00             | 50.012,00             | 49.496,00              |
| Debito medio per abitante             | 182,32                | 183,84                | 202,84                 |

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

*[Signature]*

| Anno                    | 2018                | 2019                | 2020                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 374.150,57        | € 363.340,55        | € 338.354,31        |
| Quota capitale          | € 438.812,37        | € 471.165,94        | € 164.766,24        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 812.962,94</b> | <b>€ 834.506,49</b> | <b>€ 503.120,55</b> |

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

|   |                     |
|---|---------------------|
| Mutui estinti e rinegoziati                       | 7.879.487,42 €      |
| Risorse derivanti dalla rinegoziazione            | 414.102,36 €        |
| <i>di cui destinate a spesa corrente</i>          | <i>414.102,36 €</i> |
| <i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i> | <i>0</i>            |

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono o a favore di altri soggetti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 1.296.721,32 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti

|  |                |
|--|----------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2013           |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | € 1.296.721,32 |
| Anticipo di liquidità restituito               | € 368.693,54   |
| Quota accantonata in avanzo                    | € 928.027,78   |

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

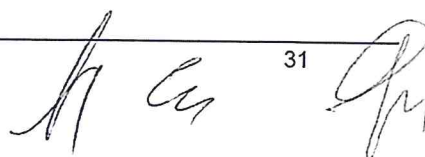
L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **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): € 10.357.288,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.453.273,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.641.539,18



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|  | Accertamenti   | Riscossioni  | FCDE   |                         |
|--|----------------|--------------|--|-------------------------|
|  |                |              | Accantonamento<br>Competenza Esercizio<br>2020 | FCDE<br>Rendiconto 2020 |
| Recupero evasione IMU                  | € 1.833.891,70 | € 129.063,93 | € 1.267.110,00                                 | € 2.624.914,74          |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | € 476.132,40   | € 476.132,40 | € -  | € -                     |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP          | € 35.474,28    | € 35.474,28  | € -  | € -                     |
| Recupero evasione altri tributi        | € 24.701,72    | € 24.701,72  | € -  | € -                     |
| <b>TOTALE</b>                          | € 2.370.200,10 | € 665.372,33 | € 1.267.110,00                                 | € 2.624.914,74          |

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

|   |                |        |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 4.663.089,68 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 970.429,01   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 3.692.660,67 | 79,19% |
| Residui della competenza                | € 1.704.827,77 |        |
| Residui totali                          | € 5.397.488,44 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 4.251.330,09 | 78,76% |

### IMU/TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state pari a € 8.236.529,25 **diminuite** di Euro 468.433,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per via della crisi economica dovuta al diffondersi del virus covid-19

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

|   | Importo      | %     |
|---|--------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 222.656,32 |       |
| Residui riscossi nel 2020               | € 222.656,32 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |       |
| Residui al 31/12/2020                   | € -          | 0,00% |
| Residui della competenza                | € 282.817,17 |       |
| Residui totali                          | € 282.817,17 |       |
| FCDE al 31/12/2020                      | € -          | 0,00% |

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state pari a € 8.279.479,29 **in diminuzione** di Euro 460.073,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per via della crisi economica dovuta al diffondersi del virus covid-19

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

|   | Importo         | %      |
|---|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 17.797.458,73 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 1.032.261,19  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.443.363,08  |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 15.321.834,46 | 86,09% |
| Residui della competenza                | € 4.989.821,81  |        |
| Residui totali                          | € 20.311.656,27 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 18.495.794,20 | 91,06% |

Si osserva che restano elevati gli importi dei residui attivi del titolo I con particolare riferimento alla TARI e si invita l'ente ad intensificare le iniziative tendenti a migliorare i processi di riscossione delle entrate proprie e a monitorare che i crediti più vetusti non vadano in prescrizione.

### 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  | € 396.757,17 | € 859.691,03 | € 669.597,26 |
| Riscossione   | € 396.757,17 | € 859.691,03 | € 669.597,26 |

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   | € -         | 0,00%           |  |
| 2019   | € -         | 0,00%           |  |
| 2020   | € 42.782,13 | 6,39%           |  |

Gli oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19 sono pari a € 42.782,13

### 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

|              | 2018         | 2019         | 2020         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 608.020,35 | € 510.739,67 | € 568.526,75 |
| riscossione  | € 339.667,21 | € 202.325,02 | € 206.434,16 |
| %riscossione | 55,86        | 39,61        | 36,31        |

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

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA                                |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 |
| Sanzioni CdS  | € 608.020,35      | € 510.739,67      | € 568.526,75      |
| fondo svalutazione crediti corrispondente                   | € 268.353,14      | € 213.806,47      | € 286.196,37      |
| entrata netta   | € 339.667,21      | € 296.933,20      | € 282.330,38      |
| destinazione a spesa corrente vincolata                     | € 69.965,98       | € 58.693,96       | € 110.144,19      |
| % per spesa corrente  | 20,60%            | 19,77%            | 39,01%            |
| destinazione per la gestione del servizio - Rendiconto 2020 | € 1.291,66        | € 30.980,00       | € 31.021,00       |
| % per Investimenti  | 0,38%             | 10,43%            | 10,99%            |



|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 2.079.729,34 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 49.787,89    |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 1.203.246,72 |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 826.694,73   | 39,75% |
| Residui della competenza                | € 362.092,59   |        |
| Residui totali                          | € 1.188.787,32 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 653.804,69   | 55,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono state pari a € 167.256,43 **diminuite** di Euro 135.862,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per via della crisi economica dovuta al diffondersi del virus covid-19

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              | € 181.367,65 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 154.836,64 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 26.531,01  | 14,63% |
| Residui della competenza                | € -          |        |
| Residui totali                          | € 26.531,01  |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 20.830,73  | 78,51% |

### 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              | € 7.788.418,99         | € 7.613.021,01         | -175.397,98       |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 601.100,89           | € 522.906,91           | -78.193,98        |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 22.847.958,44        | € 24.033.127,49        | 1.185.169,05      |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 1.165.692,74         | € 1.246.929,92         | 81.237,18         |
| 105 trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | € 363.340,55           | € 338.354,31           | -24.986,24        |
| 108 altre spese per redditi di capitale       | € -                    | € -                    | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 99.500,00            | € 69.713,00            | -29.787,00        |
| 110 altre spese correnti                      | € 644.037,13           | € 559.322,10           | -84.715,03        |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 33.510.048,74</b> | <b>€ 34.383.374,74</b> | <b>873.326,00</b> |

### 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 di euro 126.701,42
- 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 8.634.983,00;
- 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 2020, 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                     | rendiconto 2020       |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                       |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 8.809.561,00                      | € 7.613.021,01        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 106.515,00                        | € 3.626,70            |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 551.208,00                        | € 522.906,91          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            | € 24.550,00                         |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                       |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 9.491.834,00</b>               | <b>€ 8.139.554,62</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                       |
| (-) Altre componenti escluse:                               | € 856.851,00                        | 1.363.712,23          |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | € 211.423,47                        | 406.692,05            |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 8.634.983,00</b>               | <b>€ 6.775.842,39</b> |
| (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 che non sussistono spese per studi e incarichi di consulenza di importo superiore a € 5.000,00 tali per cui è necessario l'invio alla Corte dei conti (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 due società partecipate (GAL e TTP) e per uno di essi senza che ci sia conciliazione. Pertanto, il Collegio invita nuovamente l'amministrazione ad adempiere alla riconciliazione dei rapporti creditori e debitori con tutti gli enti partecipati provvedendo per tempo entro la data di approvazione del rendiconto della gestione.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque e non ha sostenuto spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente ad eccezione delle quote annue di partecipazione.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 22.4.2021 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 controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

|   | Quota partecipazione | Patrimonio netto al 31.12.2020 | Motivazione della perdita | Esercizi precedenti chiusi in perdita | Perdita 2020 |
|---|----------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------|
| Gal Daunia rurale 2020                        | 3%                   | 48.344                         | //                        | uno                                   | 0,00         |
| G.A.L. DAUNIA RURALE – Soc. Consortile a r.l. | 10%                  | 94.757                         | //                        | zero                                  | -2.960,00    |
| ASI   | 10,83%               | 163.973                        | //                        | uno                                   | 0,00         |

#### **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 D3- CONTO ECONOMICO                 |  | 2020                   | 2019                   |
|--|--|------------------------|------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b> |  |                        |                        |
| 1  | Proventi da tributi  | € 21.329.388,63        | € 22.707.392,26        |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | € 6.633.150,80         | € 6.100.750,63         |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | € 12.142.083,76        | € 7.964.103,58         |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | € 11.339.599,27        | € 7.203.960,99         |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | € 802.484,49           | € 0,00                 |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  |                        | € 760.142,59           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | € 1.572.094,03         | € 2.138.639,27         |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | € 249.752,25           | € 0,00                 |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  |                        | € 945.753,72           |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | € 1.322.341,78         | € 0,00                 |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                        | € 0,00                 |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                        | € 0,00                 |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                        | € 0,00                 |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | € 1.484.852,30         | € 2.127.071,38         |
|  | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                       | <b>€ 43.161.569,52</b> | <b>€ 41.037.957,12</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b> |  |                        |                        |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | € 1.761.541,82         | € 820.403,60           |
| 10   | Prestazioni di servizi   | € 22.100.245,67        | € 21.771.985,11        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | € 171.340,00           | € 198.316,61           |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | € 1.246.929,92         | € 1.165.692,74         |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | € 1.246.929,92         | € 1.165.692,74         |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | € 0,00                 | € 0,00                 |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | € 0,00                 | € 0,00                 |
| 13   | Personale  | € 7.613.021,01         | € 7.788.418,99         |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | € 2.908.488,34         | € 2.679.281,75         |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | € 89.975,25            | € 114.068,00           |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | € 2.818.513,09         | € 2.565.213,75         |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | € 0,00                 | € 0,00                 |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | € 4.652.019,37         | € 4.567.702,39         |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                        | € 0,00                 |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | € 365.000,00           | € 0,00                 |
| 17   | Altri accantonamenti   | € 3.904,42             |                        |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | € 700.363,97           | € 701.748,90           |
|  | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                       | <b>€ 41.522.854,52</b> | <b>€ 39.693.550,09</b> |
|  | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>       | <b>€ 1.638.715,00</b>  | <b>€ 1.344.407,03</b>  |

|    |   |  |                               |
|----|---|--|-------------------------------|
|    |   |  |                               |
|    |   | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                               |
|    |   | <i>Proventi finanziari</i>                           |                               |
| 19 | Proventi da partecipazioni                                  |  | € 7,75                        |
|    | a <i>da società controllate</i>                             |  | € 0,00                        |
|    | b <i>da società partecipate</i>                             |  | € 0,00                        |
|    | c <i>da altri soggetti</i>                                  | € 4,87   | € 7,75                        |
| 20 | Altri proventi finanziari                                   |  | € 0,00                        |
|    |   | <b>Totale proventi finanziari</b>                    | € 4,87 € 7,75                 |
|    |   | <i>Oneri finanziari</i>                              |                               |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari                         | € 338.354,31   | € 363.340,55                  |
|    | a <i>Interessi passivi</i>                                  | € 338.354,31   | € 363.340,55                  |
|    | b <i>Altri oneri finanziari</i>                             |  | € 0,00                        |
|    |   | <b>Totale oneri finanziari</b>                       | € 338.354,31 € 363.340,55     |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>       | -€ 338.349,44 -€ 363.332,80   |
|    |   |  |                               |
|    |   | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                               |
| 22 | Rivalutazioni   | € 531.173,29   |                               |
| 23 | Svalutazioni  | € 1.463.398,34                                       | € 2.584.975,84                |
|    |   | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         | -€ 932.225,05 -€ 2.584.975,84 |
|    |   |  |                               |
|    |   | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                               |
| 24 | Proventi straordinari                                       | € 1.659.808,66                                       | € 3.167.905,76                |
|    | a <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | € 669.597,26   | € 859.691,03                  |
|    | b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | € 210.594,65   | € 520.527,06                  |
|    | c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | € 501.807,87   | € 1.647.943,54                |
|    | d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |  | € 0,00                        |
|    | e <i>Altri proventi straordinari</i>                        | € 277.808,88   | € 139.744,13                  |
|    |   | <b>Totale proventi straordinari</b>                  | € 1.659.808,66 € 3.167.905,76 |
| 25 | Oneri straordinari  |  |                               |
|    | a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |  | € 0,00                        |
|    | b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | € 236.347,87   | € 849.079,96                  |
|    | c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |  | € 0,00                        |
|    | d <i>Altri oneri straordinari</i>                           |  | € 99.500,00                   |
|    |   | <b>Totale oneri straordinari</b>                     | € 236.347,87 € 948.579,96     |
|    |   | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | € 1.423.460,79 € 2.219.325,80 |
|    |   | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     | € 1.791.601,30 € 615.424,19   |
|    |   |  |                               |
| 26 | Imposte (*)   | € 522.906,91   | € 601.100,89                  |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                             | <b>1.268.694,39</b>                                  | <b>€ 14.323,30</b>            |
| 28 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>      |  |                               |

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 quanto segue:

l'esercizio chiude con un utile di € 1.268.694,39. Se si analizza il conto economico, si rileva che la gestione caratteristica presenta un saldo positivo di € 1.638.715,00 in miglioramento rispetto al 2019 quando lo stesso valore è stato pari a € 1.344.407,03. In dettaglio, sono i trasferimenti e contributi di parte corrente che aumentano notevolmente e più che compensano il calo delle altre componenti positive.

La gestione finanziaria ha un saldo negativo di € 338.349,44. Tale gestione indica gli interessi pagati sui prestiti e mutui a carico dell'ente.

Negativa per € € 932.225,05 è la parte relativa alle rettifiche di valore delle attività finanziarie. Tale sezione rispecchia l'andamento degli accantonamenti in avanzo. In particolare, l'importo delle rivalutazioni si deve alla parte accantonata nell'avanzo di amministrazione come fondo rischi che si è potuto svincolare al termine dell'esercizio, mentre la parte delle svalutazioni è dovuta all'adeguamento in aumento del fondo rischio crediti. Infine, la gestione straordinaria segna un saldo positivo di € 1.423.460,79. Tale gestione tiene conto dei residui attivi e passivi cancellati definitivamente sia dalla contabilità finanziaria che economico-patrimoniale, sia dei proventi straordinari da alienazioni, oneri di urbanizzazioni e altre entrate in conto capitale che non costituiscono trasferimenti o contributi agli investimenti.

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 (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2018                  | 2019         | 2020         |
| 2.960.204,83          | 2.679.281,75 | 2.908.488,34 |

## STATO PATRIMONIALE

**Per tutti gli enti**

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:

### Allegato D1 -STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (D.Lgs. 118/2011)

|   |   | 31.12.2020  | 31.12.2019  | Variazioni   |
|---|---|-------------|-------------|--------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE |   |             |             |              |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)  |   | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00       |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   |   |             |             |              |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |   |             |             |              |
| 1   | Costi di impianto e di ampliamento  |             |             |              |
| 2   | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  |             |             |              |
| 3   | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   |             |             |              |
| 4   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   |             |             |              |
| 5   | Avviamento  |             |             |              |
| 6   | Immobilizzazioni in corso ed acconti  |             |             |              |
| 9   | Altre (pagamenti in CC e CR da titolo II di spesa non riferibili dirett. al patrimonio dell'ente) | € 65.262,61 | € 98.095,57 | -€ 32.832,96 |
| Totale immobilizzazioni immateriali   |   | € 65.262,61 | € 98.095,57 | -€ 32.832,96 |

|     |  |                        |                        |                      |
|-----|--|------------------------|------------------------|----------------------|
|     | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                        |                        |                        |                      |
| II  | 1 Beni demaniali   | € 29.935.959,59        | € 30.544.958,68        | -€ 608.999,09        |
|     | 1.1 Terreni  | € 3.745.271,69         | € 3.745.271,69         | € 0,00               |
|     | 1.2 Fabbricati   | € 5.078.125,63         | € 5.141.456,20         | -€ 63.330,57         |
|     | 1.3 Infrastrutture   | € 21.112.562,27        | € 21.658.230,79        | -€ 545.668,52        |
|     | 1.9 Altri beni demaniali                                     |                        |                        |                      |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                       | € 40.453.726,96        | € 41.224.245,69        | -€ 770.518,73        |
|     | 2.1 Terreni  | € 1.603.080,74         | € 1.603.080,74         | € 0,00               |
|     | 2.1.a Terreni (patrimonio indisponibile)                     | € 869.688,35           | € 869.688,35           | € 0,00               |
|     | 2.1.b Terreni (patrimonio disponibile)                       | € 733.392,39           | € 733.392,39           | € 0,00               |
|     | a di cui in leasing finanziario                              |                        |                        |                      |
|     | 2.2 Fabbricati   | € 37.644.882,54        | € 38.970.020,60        | -€ 1.325.138,06      |
|     | Fabbricati (patrimonio indisponibile)                        | € 36.440.736,30        | € 37.711.689,46        | -€ 1.270.953,16      |
|     | Fabbricati (patrimonio disponibile)                          | € 1.204.146,24         | € 1.258.331,14         | -€ 54.184,90         |
|     | a di cui in leasing finanziario                              |                        |                        |                      |
|     | 2.3 Impianti e macchinari                                    | € 903.716,31           | € 442.580,64           | € 461.135,67         |
|     | a di cui in leasing finanziario                              | € 0,00                 | € 0,00                 |                      |
|     | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                   | € 37.330,81            | € 40.391,36            | -€ 3.060,55          |
|     | 2.5 Mezzi di trasporto                                       | € 109.008,00           | € 52.400,00            | € 56.608,00          |
|     | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                          | € 44.068,50            | € 36.054,13            | € 8.014,37           |
|     | 2.7 Mobili e arredi  | € 79.965,04            | € 65.305,15            | € 14.659,89          |
|     | 2.8 Infrastrutture   |                        |                        |                      |
|     | 2.9 Diritti reali di godimento                               |                        |                        |                      |
|     | 2.99 Altri beni materiali                                    | € 31.675,02            | € 14.413,07            | € 17.261,95          |
|     | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                       | € 3.349.358,52         | € 2.220.882,92         | € 1.128.475,60       |
|     | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                     | <b>€ 73.739.045,07</b> | <b>€ 73.990.087,29</b> | <b>-€ 251.042,22</b> |
| IV  | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                      |                        |                        |                      |
|     | 1 Partecipazioni in  |                        |                        |                      |
|     | a imprese controllate  |                        |                        |                      |
|     | b imprese partecipate  | € 102.325,20           | € 102.325,20           |                      |
|     | c altri soggetti   |                        |                        |                      |
|     | 2 Crediti verso  |                        |                        |                      |
|     | a altre amministrazioni pubbliche                            |                        |                        |                      |
|     | b imprese controllate  |                        |                        |                      |
|     | c imprese partecipate  |                        |                        |                      |
|     | d altri soggetti   |                        |                        |                      |
|     | 3 Altri titoli   |                        |                        |                      |
|     | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                   | <b>€ 102.325,20</b>    | <b>€ 102.325,20</b>    |                      |
|     | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                           | <b>€ 73.906.632,88</b> | <b>€ 74.190.508,06</b> | <b>-€ 283.875,18</b> |
|     | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                  |                        |                        |                      |
| I   | <u>Rimanenze</u>   |                        |                        |                      |
|     | <b>Totale rimanenze</b>                                      | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          |                      |
| II  | <u>Crediti (2)</u>   |                        |                        |                      |
|     | 1 Crediti di natura tributaria                               | € 8.032.359,85         | € 8.700.234,05         | -€ 667.874,20        |
|     | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | € 0,00                 | € 0,00                 |                      |

|     |   |  |                         |                        |                       |
|-----|---|--|-------------------------|------------------------|-----------------------|
|     | b | Altri crediti da tributi<br>(fondo svalutazione crediti da tributi)                                    | € 7.629.749,19          | € 8.632.128,93         | -€ 1.002.379,74       |
|     |   |  | € 26.152.729,49         | € 20.771.468,80        | € 5.381.260,69        |
|     | c | Crediti da Fondi perequativi<br>(fondo svalutazione crediti fondi perequativi)                         | € 402.610,66            | € 68.105,12            | € 334.505,54          |
| 2   |   | Crediti per trasferimenti e contributi   | € 6.421.137,78          | € 5.089.516,66         | € 1.331.621,12        |
|     | a | verso amministrazioni pubbliche<br>(fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi da P.A.) | € 6.421.137,78          | € 5.089.516,66         | € 1.331.621,12        |
|     | b | imprese controllate  |                         |                        |                       |
|     | c | imprese partecipate  |                         |                        |                       |
|     | d | verso altri soggetti<br>(fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contr. da altri)               | € 0,00                  | € 0,00                 |                       |
| 3   |   | Verso clienti ed utenti<br>(fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti)                        | € 1.949.228,76          | € 2.290.304,68         | -€ 341.075,92         |
|     |   |  | € 4.596.481,53          | € 4.330.535,05         | € 265.946,48          |
| 4   |   | Altri Crediti  | € 2.697.978,16          | € 1.682.668,20         | € 1.015.309,96        |
|     | a | verso l'erario   |                         |                        |                       |
|     | b | per attività svolta per c/terzi  | € 1.137.795,63          | € 823.634,62           | € 314.161,01          |
|     | c | altri  | € 1.560.182,53          | € 859.033,58           | € 701.148,95          |
|     |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>€ 19.100.710,48</b>  | <b>€ 17.762.729,53</b> | <b>€ 1.337.980,95</b> |
| III |   | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>  |                         |                        |                       |
|     | 1 | Partecipazioni   |                         |                        |                       |
|     | 2 | Altri titoli   |                         |                        |                       |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>                                   | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b>          |                       |
| IV  |   | <u>Disponibilità liquide</u>   |                         |                        |                       |
|     | 1 | Conto di tesoreria   | € 9.235.519,75          | € 4.778.726,25         | € 4.456.793,50        |
|     | a | Istituto tesoriere   |                         |                        |                       |
|     | b | presso Banca d'Italia  |                         |                        |                       |
|     | 2 | Altri depositi bancari e postali   | € 1.138.197,45          | € 1.352.785,72         | -€ 214.588,27         |
|     | 3 | Denaro e valori in cassa   |                         |                        |                       |
|     | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente   |                         |                        |                       |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>  | <b>€ 10.373.717,20</b>  | <b>€ 6.131.511,97</b>  | <b>€ 4.242.205,23</b> |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>  | <b>€ 29.474.427,68</b>  | <b>€ 23.894.241,50</b> | <b>€ 5.580.186,18</b> |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                         |                        |                       |
|     | 1 | Ratei attivi   | € 0,00                  | € 0,00                 |                       |
|     | 2 | Risconti attivi  |                         |                        |                       |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>   | <b>€ 0,00</b>           |                        |                       |
|     |   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>  | <b>€ 103.381.060,56</b> | <b>€ 98.084.749,56</b> | <b>€ 5.296.311,00</b> |

Allegato D2- STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) D.LGS 118/2011



|     |   | 31/12/2020             | 31/12/2019             | Variazioni            |
|-----|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
|     | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                        |                        |                       |
| I   | Fondo di dotazione  | € 361.963,42           | € 347.640,12           |                       |
| II  | Riserve   | € 52.016.475,52        | € 52.016.475,52        |                       |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  |                        |                        |                       |
| b   | <i>da capitale</i>  |                        |                        |                       |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>   |                        |                        |                       |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | € 52.016.475,52        | € 52.016.475,52        |                       |
| III | Risultato economico dell'esercizio  | € 1.268.694,39         | € 14.323,30            | 1.268.694,39          |
|     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>€ 53.647.133,33</b> | <b>€ 52.378.438,94</b> | <b>€ 1.268.694,39</b> |
|     | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                        |                        |                       |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   | € 3.904,42             |                        | 3904,42               |
| 2   | Per imposte   |                        |                        |                       |
| 3   | Altri (fondo contenzioso)   | € 2.382.696,39         | € 2.548.869,68         | -166.173,29           |
|     | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>€ 2.386.600,81</b>  | <b>€ 2.548.869,68</b>  | <b>-€ 162.268,87</b>  |
|     | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |                        |                        |                       |
|     | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>          | <b>€ 0,00</b>         |
|     | <b>D) DEBITI (1)</b>  |                        |                        |                       |
| 1   | Debiti da finanziamento   | € 10.039.972,33        | € 9.194.293,68         | € 845.678,65          |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                        |                        |                       |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                        |                        |                       |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>   |                        |                        |                       |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>   |                        |                        |                       |
| 2   | Debiti verso fornitori  | € 8.509.478,04         | € 7.731.476,90         | € 778.001,14          |
| 3   | Acconti   | € 0,00                 | € 0,00                 |                       |
| 4 - | Debiti per trasferimenti e contributi   | € 272.367,81           | € 469.944,72           | -€ 197.576,91         |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                        |                        |                       |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | € 126.609,70           | € 789.512,30           | -€ 662.902,60         |
| c   | <i>imprese controllate</i>  |                        |                        |                       |
| d   | <i>imprese partecipate</i>  | € 0,00                 | € 1.500,00             | -€ 1.500,00           |
| e   | <i>altri soggetti</i>   | € 145.758,11           | -€ 321.067,58          | € 466.825,69          |
| 5   | Altri debiti  | € 5.735.381,36         | € 5.319.966,77         | € 415.414,59          |
| a   | <i>tributari</i>  | € 98.281,35            | € 0,00                 | € 98.281,35           |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   |                        |                        |                       |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  | € 4.323.030,08         | € 3.776.009,29         | € 547.020,79          |
| d   | <i>altri (verso dipendenti ente - imposte - straordinari)</i>                                       | € 1.314.069,93         | € 1.543.957,48         | -€ 229.887,55         |
|     | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  | <b>€ 24.557.199,54</b> | <b>€ 22.715.682,07</b> | <b>€ 1.841.517,47</b> |
|     | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>   |                        |                        |                       |
| I   | Ratei passivi   |                        |                        |                       |
| II  | Risconti passivi  |                        |                        |                       |
| 1   | Contributi agli investimenti  | € 22.790.126,88        | € 20.441.758,87        | € 2.348.368,01        |

|                                |                                    |                  |                 |                |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|
| a                              | da altre amministrazioni pubbliche |                  |                 |                |
| b                              | da altri soggetti                  |                  |                 |                |
| 2                              | Concessioni pluriennali            |                  |                 |                |
| 3                              | Altri risconti passivi             |                  |                 |                |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E)    |                                    | € 22.790.126,88  | € 20.441.758,87 | € 2.348.368,01 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) |                                    | € 103.381.060,56 | € 98.084.749,56 | € 5.296.311,00 |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2020                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |                              |
| - inventario dei beni immobili     | 2020                         |
| - inventario dei beni mobili       | 2020                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2020                         |

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.

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 **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora effettuato la conciliazione fra inventario contabile e l'inventario fisico. Suggerisce di effettuare entro il termine per l'approvazione del bilancio consolidato l'inventario fisico dei beni esistenti e di effettuare la conciliazione con quello contabile.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

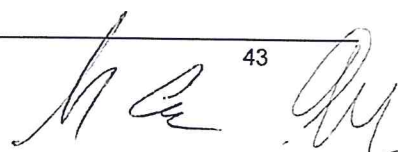
##### Crediti

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 pari a euro € 30.749.211,03 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.



|     |                                       |    |                      |
|-----|---------------------------------------|----|----------------------|
| (+) | Crediti dello Sp                      | €  | 19.100.710,48        |
| (+) | FCDE economica                        |    | € 30.749.211,03      |
| (+) | Depositi postali                      |    |                      |
| (+) | Depositi bancari                      |    |                      |
| (-) | Saldo iva a credito da dichiarazione  | -€ | 70.915,48            |
| (-) | Crediti stralciati                    | €  | 10.763.203,92        |
| (-) | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI |    |                      |
| (+) | altri residui non connessi a crediti  |    |                      |
|     | <b>RESIDUI ATTIVI =</b>               | €  | <b>39.157.633,07</b> |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### 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.

| VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO |  |                       |
|--------------------------------|--|-----------------------|
| +/-                            | risultato economico dell'esercizio   | € 1.268.694,39        |
|                                |  |                       |
| +                              | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                               | € -                   |
|                                |  |                       |
| -                              | contributo permesso di costruire restituito  | € -                   |
|                                |  |                       |
| +                              | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | € -                   |
|                                |  |                       |
|                                | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale                        | € -                   |
|                                |  |                       |
|                                | <b>variazione al patrimonio netto</b>  | <b>€ 1.268.694,39</b> |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO   | Importo               |
|-----|--|-----------------------|
| I   | Fondo di dotazione   | € 347.640,12          |
| II  | Riserve  | € 52.016.475,52       |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  |                       |
| b   | da capitale  |                       |
| c   | da permessi di costruire   |                       |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 52.016.475,52       |
| e   | altre riserve indisponibili  |                       |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | <b>€ 1.268.694,39</b> |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio al fondo di dotazione

#### Fondi per rischi e oneri

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

|  | Importo               |
|--|-----------------------|
| fondo per controversie                         | € 2.382.696,39        |
| fondo perdite società partecipate              | € -                   |
| fondo per manutenzione ciclica                 | € -                   |
| fondo per altre passività potenziali probabili | € -                   |
| <b>totale</b>                                  | <b>€ 2.382.696,39</b> |

#### 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

|                                      |          |                      |
|--------------------------------------|----------|----------------------|
| Debiti                               |          | 24.557.199,54        |
| Debiti da finanziamento              |          | € 10.039.972,33      |
| Saldo iva a debito da dichiarazione  | -€       | 16.276,48            |
| Residuo titolo IV + interessi mutuo  | €        | -                    |
| Residuo titolo V anticipazioni       | €        | -                    |
| impegni pluriennali titolo III e IV* | €        | -                    |
| altri residui non connessi a debiti  |          | 3.781.959,70         |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b>             | <b>€</b> | <b>18.315.463,39</b> |

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 riferite e contributi agli investimenti per euro € 22.790.126,88 riferiti a contributi ottenuti da Stato e Regione Puglia

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro € 802.484,49 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **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

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

## 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.

Il presente esercizio è stato gravato nella complessa gestione dall'emergenza epidemiologica covid-19. In virtù di ciò il bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario di natura corrente e in conto capitale – e in tal senso non ricadenti nell'ordinaria programmazione dell'ente. Appare interessante al riguardo evidenziare la parte di spesa che è stata dedicata dall'ente, nel corso dell'esercizio, ad affrontare questo delicato periodo storico. Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale.

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente nel corso del 2020 distinguendo il fondo funzioni fondamentali di € 2.906.227,76 rispetto ai vari fondi ricevuti nel corso 2020 come ristoro per minori entrate e maggiore spesa (trasferimenti per contributi solidarietà alimentare per € 989.553,32e per centri estivi per € 132.568,07) così come riportato nell'allegato A2 al conto del Bilancio.

Si sollecita:

1. maggiore puntualità nella redazione del Rendiconto;
2. la nomina del responsabile SIRECO;
3. un attento monitoraggio dei debiti fuori bilancio al fine di una sempre maggiore congruenza dei fondi accantonati per la salvaguardia degli equilibri economico-finanziari dell'ente.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA URRO CATERINA - PRESIDENTE,  
DOTT.DI STASIO MASSIMO - COMPONENTE,  
DOTT. RUGGIERI GIOVANNI GIUSEPPE - COMF

AT