

# COMUNE DI MANFREDONIA

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

PRESIDENTE DOTT. VINCENZO VENDOLA

COMPONENTE RAG. GIOVANNI FRACCASCIA

COMPONENTE RAG. GIUSEPPE PESINO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa .....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 ....	16
Risultato di amministrazione .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
CONTO ECONOMICO .....	35
STATO PATRIMONIALE .....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	42
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	43
CONCLUSIONI .....	44

# **Comune di Manfredonia (FG)**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 36 del 04/08/2021**

### **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 Manfredonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Manfredonia, lì 04/08/2021

Il Collegio dei Revisori

(F.to) Presidente Dott. Vincenzo Vendola

(F.to) Componente Rag. Giovanni Fraccascia

(F.to) Componente Rag. Giuseppe Pesino

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate.*

## **INTRODUZIONE**

L'organo di revisione del Comune di Manfredonia nominato con delibera del Commissario Prefettizio n. 2 del 15/05/2019;

- ◆ ricevuta in data 27/07/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 111 del 26/07/2021, 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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 11/11/1997;

### **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. 17
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Manfredonia registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 55517 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nel corso del 2020 non è stato applicato 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente, con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta comunale n. 79 del 16/06/2021, **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 quote di disavanzo da piano di riequilibrio finanziario;
- non è in dissesto;
- che dal 2018 al 2027 **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal con Delibera C.C. N. 1 del 17/03/2019;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	maggior ripiano effettuato nell'esercizio (e)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 14.750.769,75	€ 14.160.738,96	€ 590.030,79	€ 590.030,79	€ -
Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale	€ 13.470.765,58	€ 11.658.265,58	€ 5.409.591,84	€ 1.812.500,00	€ 3.597.091,84
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 29 del 26/06/2017					€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 28.221.535,33</b>	<b>€ 25.819.004,54</b>	<b>€ 5.999.622,63</b>	<b>€ 2.402.530,79</b>	<b>€ 3.597.091,84</b>

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 14.160.738,96	€ 590.030,79	€ 590.030,79	€ 590.030,79	€ 12.390.646,59
Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale	€ 8.061.173,74	€ 1.812.500,00	€ 1.812.500,00	€ 1.812.500,00	€ 2.623.673,74
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2017 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera 29 del 26/06/2017	€ -				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 22.221.912,70</b>	<b>€ 2.402.530,79</b>	<b>€ 2.402.530,79</b>	<b>€ 2.402.530,79</b>	<b>€ 15.014.320,33</b>

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 190.213,23 di cui euro 126.688,40 di parte corrente ed euro 63.524,83 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 199.105,26	€ 98.904,98	€ 126.688,40
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 5.947,07	€ 6.806,92	€ 63.524,83
<b>Totale</b>	<b>€ 205.052,33</b>	<b>€ 105.711,90</b>	<b>€ 190.213,23</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 222.732,10;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 451.244,06.

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

- con Fondi comunali per euro 8.837,42;
  - con vincolo avanzo di amministrazione derivante da economie di bilancio per euro 213.894,68.
- 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, 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.

### **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 ristori 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.

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

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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

## **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)	€	29.327.581,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	29.327.581,23

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 9.592.033,92	€ 29.327.581,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 9.592.033,92	€ 12.956.235,22

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020, come segue:

Cassa Vincolata al 1.1.2020	9.592.033,92
Reversali vincolate esercizio 2020 (+)	8.089.515,16
Riscossioni OO.UU. 2020 (-)	2.247.581,67
Mandati 2020 fondo tesor. VFR (-)	80.262,51
Mandati 2020 tit. 2° (-)	2.397.469,68
<b>Cassa Vincolata al 31/12/2020</b>	<b>12.956.235,22</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 9.592.033,92			€ 9.592.033,92
Entrate Titolo 1.00	+	€ 50.826.875,94	€ 24.587.213,04	€ 7.262.260,93	€ 31.849.473,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 41.953.914,19	€ 10.000.900,26	€ 1.574.335,83	€ 11.575.236,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 13.808.171,03	€ 3.223.701,24	€ 424.544,76	€ 3.648.246,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 106.588.961,16</b>	<b>€ 37.811.814,54</b>	<b>€ 9.261.141,52</b>	<b>€ 47.072.956,06</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 82.211.497,65	€ 24.509.630,75	€ 7.877.868,84	€ 32.387.499,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.233.899,60	€ 664.633,30	€ -	€ 664.633,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 85.445.397,25</b>	<b>€ 25.174.264,05</b>	<b>€ 7.877.868,84</b>	<b>€ 33.052.132,89</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 21.143.563,91</b>	<b>€ 12.637.550,49</b>	<b>€ 1.383.272,68</b>	<b>€ 14.020.823,17</b>
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 21.143.563,91</b>	<b>€ 12.637.550,49</b>	<b>€ 1.383.272,68</b>	<b>€ 14.020.823,17</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 38.171.470,80	€ 7.244.374,03	€ 839.189,35	€ 8.083.563,38
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.184.760,66	€ -	€ 5.951,78	€ 5.951,78
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 39.356.231,46</b>	<b>€ 7.244.374,03</b>	<b>€ 845.141,13</b>	<b>€ 8.089.515,16</b>
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 39.356.231,46</b>	<b>€ 7.244.374,03</b>	<b>€ 845.141,13</b>	<b>€ 8.089.515,16</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 30.961.261,11	€ 874.147,62	€ 1.523.322,06	€ 2.397.469,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 30.961.261,11</b>	<b>€ 874.147,62</b>	<b>€ 1.523.322,06</b>	<b>€ 2.397.469,68</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>€ 30.961.261,11</b>	<b>€ 874.147,62</b>	<b>€ 1.523.322,06</b>	<b>€ 2.397.469,68</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>€ 8.394.970,35</b>	<b>€ 6.370.226,41</b>	<b>€ 678.180,93</b>	<b>€ 5.692.045,48</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 35.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 35.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 61.024.643,95	€ 21.888.196,80	€ 52.933,25	€ 21.941.130,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 61.599.624,06	€ 21.496.791,19	€ 421.660,20	€ 21.918.451,39
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	=	<b>€ 38.555.588,07</b>	<b>€ 19.399.182,51</b>	<b>€ 336.364,80</b>	<b>€ 29.327.581,23</b>

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

L'ente nel corso dell'esercizio non ha ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12 dell'ultimo triennio è di seguito evidenziata e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 11.769.564,90	€ 11.484.664,74	€ 11.868.802,02
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ 167.672,94	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 91,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ 1.758.640,00	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 21.127,11	€ 8.568,00	€ -

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

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

L'ente **non ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'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'Organo di revisione, dal riscontro dell'attestazione pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente, ha rilevato che l'indicatore di tempestività dei pagamenti degli acquisti di beni, servizi e forniture, riguardante le fatture pagate entro il 31/12/2020, è pari a giorni 23,25, con un netto miglioramento rispetto al dato dell'anno precedente (53,67 giorni).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 12.484.518,61

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 7.488.026,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.404.969,50 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	12.484.518,61
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.996.491,80
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>7.488.026,81</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	7.488.026,81
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 916.942,69
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>8.404.969,50</b>

### **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>	€ 14.710.385,21
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 510.503,03
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.088.983,51
<b>SALDO FPV</b>	-€ 578.480,48
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 7.822.869,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.133.022,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.689.846,83
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 14.710.385,21
<b>SALDO FPV</b>	-€ 578.480,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 4.689.846,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 755.144,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 30.809.780,85
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 41.006.983,42

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in	Incassi in	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 31.396.441,56	€ 32.303.642,93	€ 24.587.213,04	76,11281828
<b>Titolo II</b>	€ 35.623.411,16	€ 13.467.268,76	€ 10.000.900,26	74,26079065
<b>Titolo III</b>	€ 5.208.948,04	€ 3.694.574,49	€ 3.223.701,24	87,25500727
<b>Titolo IV</b>	€ 25.142.270,82	€ 10.193.864,58	€ 7.244.374,03	71,06602185
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	510.503,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.402.530,79
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	49.465.486,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	36.201.497,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.088.983,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.521.133,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>8.761.844,41</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	502.287,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.221.841,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>10.485.973,40</b>
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.002.403,23
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.483.570,17</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	921.399,33
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.404.969,50</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	252.857,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.193.864,58
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.221.841,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.226.335,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1)</b>		<b>1.998.545,21</b>
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.994.088,57
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>4.456,64</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.456,64
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)</b>		<b>12.484.518,61</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		4.996.491,80
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>7.488.026,81</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		916.342,69
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>8.404.969,50</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.485.973,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	502.287,67
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	-
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	921.399,33
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(1)</sup>	(-)	3.002.403,23
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>7.902.681,83</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo Anticipazione di liquidità	2.930.742,25			- 176.122,77	2.754.619,48
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>2.930.742,25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 176.122,77</b>	<b>2.754.619,48</b>
Fondo perdite società partecipate						
	Fondo Partecipate	38,00				38,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>38,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38,00</b>
Fondo contenzioso						
	Fondo rischi spese legali	4.057.153,05			70.400,00	4.127.553,05
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>4.057.153,05</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70.400,00</b>	<b>4.127.553,05</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	17.084.494,49			- 877.620,91	16.206.873,58
	Fondo crediti dubbia esigibilità conto capitale				4.456,64	4.456,64
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>17.084.494,49</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 873.164,27</b>	<b>16.211.330,22</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
	Fondo maggiori spese per nuovi contratti dipendenti	102.000,00			138.935,77	240.935,77
	Fondo Passività Potenziali	3.419.806,30			155.117,70	3.574.924,00
	Fondo Debiti fuori bilancio	4.395.690,91	39.605,00		86.443,85	4.442.529,76
	FONDO DI ROTAZIONE ai sensi 243 TER	8.565.000,00			856.500,00	7.708.500,00
	Fondo quote pregresse				330.932,26	330.932,26
	Fondo compensi professionali avvocatura comunale				30.892,00	30.892,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>16.482.497,21</b>	<b>39.605,00</b>	<b>0</b>	<b>114.178,42</b>	<b>16.328.713,79</b>
<b>Totale</b>		<b>40.554.925,00</b>	<b>39.605,00</b>	<b>0</b>	<b>- 1.093.065,46</b>	<b>39.422.254,54</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)-(g)	(i)=(a)+(c)-d-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				2.009.185,67	446.810,97	5.274.768,48	1.966.671,91	436.590,00			3.318.317,54	4.880.672,24
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>2.009.185,67</b>	<b>446.810,97</b>	<b>5.274.768,48</b>	<b>1.966.671,91</b>	<b>436.590,00</b>	<b>0</b>		<b>3.318.317,54</b>	<b>4.880.672,24</b>
Vincoli derivanti da Trasferimenti				14.193.914,97	268.728,60	12.292.832,04	11.215.066,44		294.153,50		1.346.494,20	15.565.834,07
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>14.193.914,97</b>	<b>268.728,60</b>	<b>12.292.832,04</b>	<b>11.215.066,44</b>	<b>0</b>	<b>294.153,50</b>		<b>1.346.494,20</b>	<b>15.565.834,07</b>
Vincoli derivanti da finanziamenti				1.907.737,34							0	1.907.737,34
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>1.907.737,34</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>1.907.737,34</b>
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				944.206,55		2.222.222,11	1.990.542,05			176.517,32	331.680,06	1.452.397,93
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>944.206,55</b>	<b>-</b>	<b>2.222.222,11</b>	<b>1.990.542,05</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>176.517,32</b>	<b>331.680,06</b>	<b>1.452.397,93</b>
Altri vincoli				0							0	0
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5)</b>				<b>19.055.018,53</b>	<b>715.539,57</b>	<b>19.889.822,63</b>	<b>15.172.280,40</b>	<b>436.590,00</b>	<b>-</b>	<b>470.670,82</b>	<b>4.996.491,80</b>	<b>23.806.641,58</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	3.318.317,54	4.880.672,24
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	1.346.494,20	15.565.834,07
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0	1.907.737,34
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	331.680,06	1.452.397,93
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0	0
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>4.996.491,80</b>	<b>23.806.641,58</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).



### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 397.808,99	€ 510.503,03	€ 1.088.983,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 38.184,86	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 41.006.983,42, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9592033,92
RISCOSSIONI	(+)	10.159.215,90	66.944.385,37	77.103.601,27
PAGAMENTI	(-)	9.822.851,10	47.545.202,86	57.368.053,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.327.581,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			29.327.581,23
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	29.645.456,82	14.610.051,02	44.255.507,84
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.188.273,82	19.298.848,32	31.487.122,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.088.983,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>41.006.983,42</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 19.646.982,23	€ 31.564.925,52	€ 41.006.983,42
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 31.842.973,76	€ 40.554.925,00	€ 39.422.254,54
Parte vincolata (C)	€ 19.338.318,83	€ 19.055.018,53	€ 23.806.641,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 65.154,21	€ 176.517,32	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 31.599.464,57	-€ 28.221.535,33	-€ 22.221.912,70

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.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.053.813,53
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	35.169,98
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>1.088.983,51</b>
** specificare	

Ad esempio, nella voce “altro” ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che “ Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell’esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa”

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fond. passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 39.605,00		€ -	€ -	€ 39.605,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 462.682,57					€ 462.682,57	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 252.857,10									€ 252.857,10
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 78 del 16/06/2021 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. 78 del 16/06/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 47.627.542,30	€ 10.159.215,90	€ 29.645.456,82	-€ 7.822.869,58
Residui passivi	€ 25.144.147,67	€ 9.822.851,10	€ 12.188.273,82	-€ 3.133.022,75

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 7.577.538,64	€ 2.608.161,74
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 245.200,20	€ 523.240,91
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 130,74	€ 1.620,10
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 7.822.869,58	€ 3.133.022,75

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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 2.006,82	€ -	€ -	€ 779.825,59	€ 385.598,60	€ 10.020.813,95	€ 161.376,32	€ 119.612,13
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 7.500,00	€ 257.069,87	€ 9.922.003,21		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	0,96%	66,67%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.556.287,83	€ 1.021.118,17	€ 1.827.031,31	€ 2.251.490,74	€ 3.575.612,89	€ 11.029.593,61	€ 11.057.277,48	€ 8.745.200,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 501,37	€ -	€ 2.456,37	€ 3.025,65	€ 2.768.966,71	€ 5.046.249,87		
	Percentuale di riscossione	0,03%	0%	0,13%	0,13%	77,44%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 78,60	€ -	€ 473.522,76	€ 326.507,66	€ 628.336,10	€ 962.964,41	€ 667.912,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.000,00	€ 266.875,55		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0,00%	#DIV/0!	0%	15,31%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.335.160,65	€ 437.842,75	€ 1.354.982,06	€ 885.512,58	€ 147.609,77	€ 1.174.295,02	€ 3.997.194,19	€ 3.466.727,42
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.487,65	€ 4.972,80	€ 43.404,29	€ 34.689,80	€ 154.528,04	€ 1.163.942,30		
	Percentuale di riscossione	0,79%	1,14%	3,20%	3,92%	104,69%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 30.805,77	€ 56.637,62	€ 16.376,22	€ 2.232.581,67	€ 88.819,61	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.000,00	€ 2.232.581,67		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	91,60%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.211.330,22.

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 5.112.880,60 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 il medesimo importo, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

### **Fondo anticipazione liquidità**

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

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.127.553,05, **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.

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

Residua la somma di euro 38,00 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 a seguito della decisione deliberata dall'Assemblea dei soci dell'ASE SPA di destinare l'utile 2018 a copertura delle perdite del bilancio d'esercizio 2016 e 2017.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato trovandosi l'Ente gestito da una Commissione Straordinaria.

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

Fondo anticipazione di liquidità € 2.754.619,48;

Fondo debiti fuori bilancio € 4.442.529,76;

Fondo di Rotazione che l'Ente ha ricevuto in data 05/11/2019 per assicurare stabilità finanziaria pari ad € 8.565.000,00 che al netto della quota di competenza dell'anno 2020 viene accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 per € 7.708.500,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 240.935,77 per gli aumenti contrattuali e nuovi contratti del personale dipendente.

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

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.633.314,39	5.343.785,05	- 289.529,34
203	Contributi agli investimenti		82.550,00	82.550,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	45.018,00	1.800.000,00	1.754.982,00
	<b>TOTALE</b>	<b>5.678.332,39</b>	<b>7.226.335,05</b>	<b>1.548.002,66</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/non essere** equivalenti.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 32.679.297,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.358.527,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.437.383,18	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 47.475.208,09	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 4.747.520,81	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>		
<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)</b>	1.763.327,88	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	0	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	2.984.192,93	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	1.763.327,88	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016</b>		3,71%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	42.770.280,73
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	1.345.010,53
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	0
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	41.425.270,20

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 46.492.034,73	€ 44.606.430,24	€ 42.770.280,73
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.885.604,49	-€ 1.836.149,51	-€ 1.345.010,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	€ 44.606.430,24	€ 42.770.280,73	€ 41.425.270,20
Nr. Abitanti al 31/12	56.738	55.517	55.517
Debito medio per abitante	786,18	770,40	746,17

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 2.101.004,34	€ 1.889.262,61	€ 1.763.327,88
Quota capitale	€ 1.885.604,49	€ 1.836.149,51	€ 1.345.010,53
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.986.608,83</b>	<b>€ 3.725.412,12</b>	<b>€ 3.108.338,41</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 1.087.213,02
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 1.087.213,02
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,56%.

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

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 3.791.119,97 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 di anni 20.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 3.791.119,97
Anticipo di liquidità restituito	€ 1.036.500,49
Quota accantonata in avanzo	€ 2.754.619,48

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## 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): € 12.484.518,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 7.488.026,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.404.969,50

## 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	
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 165.381,00	€ -	€ 1.367.848,52	€ 1.054.043,52
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 120.814,76	€ 6.750,92	€ 286.557,53	€ 157.796,54
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ 160.674,59	€ 218.724,67
Recupero evasione altri tributi	€ 41.529,00	€ 354,00	€ 181.407,32	€ 129.054,23
<b>TOTALE</b>	€ 327.724,76	€ 7.104,92	€ 1.996.487,96	€ 1.559.618,96

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.012.205,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 741.256,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 299.874,37	
Residui al 31/12/2020	€ 1.971.073,78	65,44%
Residui della competenza	€ 320.619,84	
Residui totali	€ 2.291.693,62	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.559.618,96	68,06%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad € 10.186.194,95 **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari ad Euro 8.105.421,88 per € 2.080.773,07.

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.167.431,01	
Residui riscossi nel 2020	€ 264.569,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 840.295,56	
Residui al 31/12/2020	€ 62.565,58	5,36%
Residui della competenza	€ 98.810,74	
Residui totali	€ 161.376,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 119.612,13	74,12%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 pari ad € 11.940.414,00 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari ad Euro 10.604.611,35 di € 1.355.802,65.

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.231.540,94	
Residui riscossi nel 2020	€ 2.774.950,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.382.657,10	
Residui al 31/12/2020	€ 5.073.933,74	49,59%
Residui della competenza	€ 5.983.343,74	
Residui totali	€ 11.057.277,48	
FCDE al 31/12/2020	€ 8.745.200,76	79,09%

**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	€ 950.311,98	€ 780.464,68	€ 4.152.161,19
Riscossione	€ 893.674,27	€ 764.088,46	€ 4.152.161,19

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	€ 869.650,01	91,51%
2019	€ 623.363,58	79,87%
2020	€ 2.232.581,67	53,77%

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

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

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

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

	2018	2019	2020
accertamento	€ 1.196.280,70	€ 790.915,51	€ 628.336,10
riscossione	€ 250.759,68	€ 450.976,57	€ 272.648,65
%riscossione	20,96	57,02	43,39

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 1.196.280,70	€ 790.915,51	€ 628.336,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -		€ 430.281,50
entrata netta	€ 1.196.280,70	€ 790.915,51	€ 198.054,60
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 89.885,68	€ 182.074,70	€ 128.698,14
% per spesa corrente	7,51%	23,02%	64,98%
destinazione a spesa per investimenti	€ 28.105,31	€ 39.974,00	€ 402,60
% per Investimenti	2,35%	5,05%	0,20%

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

## CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 800.109,02	
Residui riscossi nel 2020	€ 50.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 148.623,16	
Residui al 31/12/2020	€ 601.485,86	75,18%
Residui della competenza	€ 361.478,55	
Residui totali	€ 962.964,41	
FCDE al 31/12/2020	€ 667.912,11	69,36%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad € 115.240,90 **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 pari ad € 11.377,60 di € 103.863,30.

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	€ 4.161.107,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 248.082,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 73.816,24	
Residui al 31/12/2020	€ 3.986.841,47	95,81%
Residui della competenza	€ 10.352,72	
Residui totali	€ 3.997.194,19	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.466.727,42	86,73%

## 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	€ 6.359.881,50	€ 5.483.527,55	-876.353,95
102 imposte e tasse a carico ente	€ 667.191,97	€ 867.254,67	200.062,70
103 acquisto beni e servizi	€ 21.991.018,95	€ 20.199.489,93	-1.791.529,02
104 trasferimenti correnti	€ 4.427.208,62	€ 7.493.410,27	3.066.201,65
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.889.262,61	€ 1.763.327,88	-125.934,73
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 17.304,10	17.304,10
110 altre spese correnti	€ 465.891,80	€ 377.182,80	-88.709,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 35.800.455,45</b>	<b>€ 36.201.497,20</b>	<b>401.041,75</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 569.209,15;
- 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 7.709.982,61;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 8.536.268,80	€ 5.483.527,55
Spese macroaggregato 103	€ 48.200,28	€ 1.830,00
Irapp macroaggregato 102	€ 548.867,86	€ 345.688,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 229.957,47	€ 361.920,61
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 9.363.294,41</b>	<b>€ 6.192.966,17</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.653.311,80</b>	€ 635.083,00
(-) Altre componenti escluse: IRAP		€ 345.688,01
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 7.709.982,61</b>	<b>€ 5.212.195,16</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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2020 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

Di seguito sono riportate le risultanze al 31.12.2020 delle singole società confrontate con le scritture contabili dell'Ente, come attestate dai relativi responsabili:

SOCIETÀ O ORGANISMI PARTECIPATI O CONTROLLATI DAL COMUNE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CREDITO VERSO IL COMUNE ATTESTATO DALLA SOCIETÀ	RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE	ANNOTAZIONI	DEBITO VERSO IL COMUNE ATTESTATO DALLA SOCIETÀ	RISULTANZE CONTABILI DELL'ENTE	ANNOTAZIONI
ASE SpA	96,88%	€ 1.550.738,83	€ 1.545.895,73	non concordanza per € 4.843,10: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze	Risulta già nettizzato nell'importo a credito vs. il Comune di Manfredonia	€ 36.230,43 per rimborso integrazione LSU anno 2019	non concordanza per € 36.062,88 è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze.  Esistono inoltre provviste finanziarie per far fronte agli eventuali oneri derivanti dal disallineamento.
Gestione Tributi SpA	58,00%	€ 353.838,20	€ 1.122.367,07	non concordanza per € 768.528,87: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze.	€ 9.084,32	€ 2.911.152,49	non concordanza per € 2.902.068,17: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze.  Inoltre è pendente un contenzioso tra l'Amministrazione e la società.
Agenzia del Turismo Scrl	51,00%	€ 0,00	€ 32.000,00 di impegni e fatture per € 24.999,99 non correlate a impegni di spesa per un totale di € 56.999,99	non concordanza per € 56.999,99: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze.	0,00	0,00	Esistono provviste finanziarie per far fronte agli eventuali oneri derivanti dal disallineamento
ASI - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia,	11,19%	€ 144.728,94 di cui € 11.365,11 Fatt. presenti Nel Ruf dell'	Risultano fatture per € 11.365,11 non correlate ad alcun impegno di spesa	non concordanza per € 144.728,94: è stato dato avvio al completamento del procedimento	0,00	0,00	Esistono provviste finanziarie per far fronte agli eventuali oneri derivanti dal

		Ente		per la risoluzione delle discordanze.			disallineamento
GAL Daunofantino Srl	3,15%	€ 255.602,26	€ 0,00	non concordanza per € 255.602,26: è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze	0,00	0,00	Esistono provviste finanziarie per far fronte agli eventuali oneri derivanti dal disallineamento
Teatro Pubblico Pugliese	0,89%	€ 21.962,74	Risultano fattura per € 21.962,74 non correlate ad alcun impegno di spesa	concordanza tra somma vantata e fatture presenti in Ruf; le fatture sono prive di copertura finanziaria.	0,00	0,00	Esistono provviste finanziarie per far fronte agli eventuali oneri derivanti dal disallineamento

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che continuano ad emergere disallineamenti tra le scritture contabili dell'Ente e le attestazioni rese dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione prende atto che in data 09 giugno 2021 Prot. n. 24171 il Responsabile del Servizio Finanziario inviava a mezzo pec note ai Responsabili dei Settori comunali evidenziando le discordanze e chiedendo di avviare, tempestivamente, la procedura volta alla definizione delle partite reciproche.

Pertanto, si invitano i Responsabili dei Settori comunali a dare seguito alle note inviate come sopra.

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

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 31/12/2020 (Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 43 del 31/12/2020) 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.

# CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
Proventi da tributi	27.752.870,99	24.372.808,87		
Proventi da fondi perequativi	6.513.414,17	6.160.319,61		
Proventi da trasferimenti e contributi	16.332.356,50	18.436.312,56		
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.467.268,76	15.617.310,96		A5c
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.865.087,74	2.819.001,60		E20c
<i>Contributi agli investimenti</i>				
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.850.857,14	3.229.087,38	A1	A1a
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.123.496,20	1.089.326,77		
<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.727.360,94	2.139.760,61		
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
Altri ricavi e proventi diversi	739.406,04	681.343,93	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>54.188.904,84</b>	<b>52.879.872,35</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	534.088,12	425.565,14	B6	B6
Prestazioni di servizi	19.504.729,65	21.215.345,94	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	178.579,51	352.391,58	B8	B8
Trasferimenti e contributi	7.570.984,00	4.440.878,67		
<i>Trasferimenti correnti</i>	7.488.584,00	4.440.878,67		
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	82.400,00	-		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
Personale	5.508.170,54	6.270.663,18	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	9.678.715,29	7.074.306,67	B10	B10
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	830.953,05	1.524.452,89	B10a	B10a
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.608.045,91	4.551.148,41	B10b	B10b
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.239.716,33	998.705,37	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
Accantonamenti per rischi	70.400,00	-	B12	B12
Altri accantonamenti	702.716,58	7.713.245,87	B13	B13
Oneri diversi di gestione	767.870,68	660.800,58	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>44.516.254,37</b>	<b>48.153.197,63</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-b)</b>	<b>9.672.650,47</b>	<b>4.726.674,72</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
Proventi da partecipazioni			C15	C15
<i>da società controllate</i>	-	-		
<i>da società partecipate</i>	-	-		
<i>da altri soggetti</i>				
Altri proventi finanziari			C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
Interessi ed altri oneri finanziari	1.763.327,88	1.889.262,61	C17	C17
<i>Interessi passivi</i>	1.763.327,88	1.889.262,61		
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.763.327,88</b>	<b>1.889.262,61</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 1.763.327,88</b>	<b>- 1.889.262,61</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
Rivalutazioni		59.042,57	D18	D18
Svalutazioni	356.243,20	29.339,90	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>- 356.243,20</b>	<b>29.702,67</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
Proventi da permessi di costruire	7.059.714,88	5.289.031,51	E20	E20
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.221.841,32	639.739,80		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.284.740,82	2.531.711,20		
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.553.132,74	2.044.128,04		E20b
<i>Altri proventi straordinari</i>		73.452,47		E20c
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>7.059.714,88</b>	<b>5.289.031,51</b>		
<i>Oneri straordinari</i>				
Trasferimenti in conto capitale	5.736.309,25	2.281.576,47	E21	E21
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		85.667,46		
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.936.309,25	2.194.389,00		E21b
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21a
	-	-		E21d
<i>Altri oneri straordinari</i>	1.800.000,00	1.520,01		
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>5.736.309,25</b>	<b>2.281.576,47</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.323.405,63</b>	<b>3.007.455,04</b>	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)</b>	<b>8.876.485,02</b>	<b>5.874.569,82</b>	-	-
Imposte (*)	345.820,31	366.136,02	E22	E22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>8.530.664,71</b>	<b>5.508.433,80</b>	E23	E23

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 un utile di € 8.530.664,71.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- aumento delle quote di svalutazione crediti da euro 998.705,37 del 2019 a euro 4.239.716,33;
- aumento dei trasferimenti correnti da euro 4.440.878,67 del 2019 a euro 7.570.984,00;
- diminuzione altri accantonamenti da euro 7.713.245,87 del 2019 a euro 702.716,58;
- aumento delle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo da euro 2.194.389,00 del 2019 a euro 3.936.309,25;
- aumento degli altri oneri straordinari da euro 1.520,01 del 2019 a euro 1.800.000,00;
- aumento delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo da euro 2.044.128,04 del 2019 a euro 4.553.132,74;
- diminuzione dei proventi da trasferimenti in conto capitale da euro 2.531.711,20 del 2019 a euro 1.284.740,82.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 7.207.259,08 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 9.708.237,84 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
5.555.887,91	6.075.601,30	5.438.998,96

I proventi straordinari, pari a Euro 7.059.714,88 si riferiscono:

- proventi da permessi di costruire per euro 1.221.841,32;
- proventi da trasferimenti in conto capitale per euro 1.284.740,82;
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per euro 4.553.132,74.

Gli oneri straordinari, pari a Euro 3.936.309,25, si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

## STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	162.787,81	232.114,47	<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.121.853,62	1.920.726,28	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre	272.473,17	995.335,72	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.557.114,60</b>	<b>3.148.176,47</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	82.533.183,26	85.359.834,89		
1.1	Terreni	4.525.599,34	4.525.599,34		
1.2	Fabbricati	17.048.248,25	17.381.016,18		
1.3	Infrastrutture	60.959.335,67	63.453.19,37		
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	53.846.791,13	54.080.320,55		
2.1	Terreni	20.821.750,80	20.821.750,80	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	32.352.568,27	32.898.564,23		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	14.340,95	15.615,88	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.014,15	47.130,34	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto	492.071,73	154.731,36		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.726,33	19.129,74		
2.7	Mobili e arredi	62.525,40	82.604,70		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	40.793,50	40.793,50		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.643.515,41	25.612.437,11	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>

		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	165.023.489,80	165.052.592,55		
<b>IV</b>		<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in		1.589.046,47	1.945.289,67	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>		1.566.817,56	1.878.113,94	<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>		22.228,91	67.175,73	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>					
2	Crediti verso				<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>					
b	<i>imprese controllate</i>				<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>				<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	<i>altri soggetti</i>				<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli				<b>BIII3</b>	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	1.589.046,47	1.945.289,67		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	169.169.650,87	170.146.058,69		
<b>I</b>		<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
		<b><u>Rimanenze</u></b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
		<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>		<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria		4.669.214,95	7.748.572,18		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>					
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		4.407.819,65	5.654.063,14		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		261.395,30	2.094.509,04		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		19.738.339,96	18.500.081,93		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		18.243.410,54	16.861.896,74		
b	<i>imprese controllate</i>				<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	<i>imprese partecipate</i>				<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>		1.494.929,42	1.638.185,19		
3	Verso clienti ed utenti		2.611.924,84	3.329.148,41	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti		1.024.697,87	965.245,29	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>					
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>					
c	<i>Altri</i>		1.024.697,87	965.245,29		
		<b>Totale crediti</b>	28.044.177,62	30.543.047,81		
<b>III</b>		<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni				<b>CIII1,2,3</b> <b>CIII4,5</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli				<b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>

		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
IV	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
	1	Conto di tesoreria	29.327.581,23	9.592.033,92	
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	29.327.581,23	9.592.033,92	<b>CIV1a</b>
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
	2	Altri depositi bancari e postali	239.004,54	917.804,06	<b>CIV1</b>
	3	Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			<b>CIV1b,c</b>
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	29.566.585,77	10.509.837,98	
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	57.610.763,39	41.052.885,79	
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi			<b>D</b>	
2	Risconti attivi			<b>D</b>	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	226.780.414,26	211.198.944,48		

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
I	Fondo di dotazione	-84.880.804,33	-84.880.804,33	<b>AI</b>	<b>AI</b>
II	Riserve	113.662.605,95	107.143.431,80		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-36.727.623,89	-45.031.006,58	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
b	<i>da capitale</i>	8.026.254,26	8.026.254,26	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>	17.300.673,70	16.289.933,35	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	125.063.301,88	127.858.250,77		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	8.530.664,71	5.508.433,80	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	37.312.466,33	27.771.061,27		
	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>				
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	23.210.924,32	23.470.430,51	<b>B3</b>	<b>B3</b>
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	23.210.924,32	23.470.430,51		

<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	42.507.586,26	42.631.224,18		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	42.507.586,26	42.631.224,18	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	16.808.050,88	14.387.557,35	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	8.134.181,09	7.034.753,94		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.253.737,19	1.272.819,69		
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	5.880.443,90	5.761.934,25		
5	Altri debiti	5.897.394,71	4.609.640,44	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	<i>Tributari</i>	1.727.092,14	1.220.358,99		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	385.514,74	352.693,72		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>Altri</i>	3.784.787,83	3.036.587,73		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>73.347.212,94</b>	<b>68.663.175,91</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi		6.890,00	<b>E</b>	<b>E</b>
II	Risconti passivi	92.909.810,67	91.287.386,79	<b>E</b>	<b>E</b>
1	Contributi agli investimenti	92.642.687,02	91.147.718,12		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	91.337.456,76	90.284.397,20		
b	<i>da altri soggetti</i>	1.305.230,26	863.320,92		
2	Concessioni pluriennali	267.123,65	139.668,67		
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>92.909.810,67</b>	<b>91.294.276,79</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>226.780.414,26</b>	<b>211.198.944,48</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	16.458.964,21	27.501.191,26		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				

4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	16.458.964,21	27.501.191,26		

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:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri 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 16.211.330,22 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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.

Al 31/12/2020 risulta un debito IVA di € 84.940,66 versato all'Erario nel corso del 2021.

### 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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	-€	84.880.804,33
II	Riserve	€	113.662.605,95
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	36.727.623,89
b	da capitale	€	8.026.254,26
c	da permessi di costruire	€	17.300.673,70
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	125.063.301,88
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	8.530.664,71

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del 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	€	4.127.553,05
fondo perdite società partecipate	€	38,00
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	3.574.924,00
<b>totale</b>	€	<b>7.702.515,05</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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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.

### 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.

## **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 sussidiarie 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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione evidenzia qui di seguito i profili di criticità emersi dall'esame del rendiconto 2020:

1. recupero evasione tributaria;
2. anzianità dei residui;
3. debiti fuori bilancio;
4. parametri di deficitarietà;
5. rapporto sulla tempestività dei pagamenti;
6. controllo attività delle società partecipate;
7. struttura amministrativa dell'Ente;
8. attuazione Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

### *1. Recupero evasione tributaria:*

L'Organo di revisione evidenzia la ripresa dell'attività nell'anno 2020 di accertamento e riscossione dei tributi evasi.

### *2. Anzianità dei residui:*

Come già rilevato in sede di esame del riaccertamento ordinario dei residui (vedasi Verbale n. 23 del 28/05/2021) l'Organo di revisione evidenziava la necessità di implementare l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, anche e soprattutto con riferimento alla loro vetustà, al fine di evitare che si proceda alla loro cancellazione con inevitabili effetti negativi sulla gestione finanziaria dell'Ente.

### *3. Debiti fuori bilancio:*

L'Organo di revisione fa presente che il ricorso ai debiti fuori bilancio reiterato in più esercizi finanziari crea possibili rischi per gli equilibri di bilancio, pertanto invita l'Ente a sollecitare i vari uffici comunali ad un'attenta e scrupolosa attività di monitoraggio delle poste debitorie.

### *4. Parametri di deficitarietà:*

Alla fine dell'esercizio 2020 l'Ente ha violato un solo parametro di deficitarietà e precisamente l'Indicatore 12.4 [(Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) Disavanzo iscritto in spesa del conto di bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate maggiore del 1,20% (P5)].

Questa situazione, pur non rendendo l'Ente strutturalmente deficitario, costituisce comunque una criticità che richiede la tempestiva adozione di concrete misure correttive.

### *5. Rapporto sulla tempestività dei pagamenti:*

L'Organo di revisione, ha rilevato che l'indicatore di tempestività dei pagamenti degli acquisti di beni, servizi e forniture, riguardante le fatture pagate entro il 31/12/2020, è pari a giorni 23,25, con un ulteriore miglioramento rispetto al dato dell'anno precedente (53,67 giorni).

### *6. Controllo attività delle società partecipate:*

L'Organo di revisione in ottemperanza all'art. 11 comma 6 lettera j) del decreto legislativo 118/2011 ha asseverato i dati risultanti dalla contabilità dell'ente al 31/12/2020 riscontrando differenze rispetto alle comunicazioni avute dalle partecipate. Date le importanti differenze rilevate nelle partite reciproche, tali da poter minare gli equilibri di bilancio attuali e prospettici, si invita l'Ente a definire con estrema urgenza la conciliazione con le proprie partecipate.

### *7. Struttura amministrativa dell'Ente:*

L'Organo di revisione, pur prendendo atto dei progressi realizzati in ordine all'organizzazione amministrativa interna, rileva ancora una volta la persistenza di disfunzioni organizzative tra i vari settori ed invita l'Ente a migliorare il controllo di gestione per meglio verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa.

### *8. attuazione Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale:*

L'Organo di revisione prende atto della corretta attuazione di quanto previsto nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (all'esame di valutazione da parte della Corte dei Conti), raccomandando l'Ente a monitorare le procedure di alienazione dei beni di proprietà dell'Ente, così come previsto dalla

deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del C.C. n. 14 del 23/08/2019, al fine di appurare la fattibilità temporale delle stesse e quindi il verificarsi di quanto previsto nel PRFP ed ad un attento monitoraggio dello stesso al fine di adottare tempestivamente tutte le misure correttive che si dovessero rendere necessarie.

## **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 Collegio dei Revisori

(F.to) Presidente Dott. Vincenzo Vendola

(F.to) Componente Rag. Giovanni Fraccascia

(F.to) Componente Rag. Giuseppe Pesino

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate.*