

Prot. 11745
DEL 31/05/2021



COMUNE DI RUVO DI PUGLIA

Città Metropolitana di Bari

***Relazione dell'Organo di Revisione
sul RENDICONTO 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

FONTANAROSA Filomena Angela

CICCARONE Giuseppe

LOLATTE Danilo



COMUNE DI RUVO DI PUGLIA

Città Metropolitana di Bari

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 29

L'anno duemilaventuno il giorno 28 del mese di maggio si è riunito virtualmente il Collegio dei Revisori nelle persone di FONTANAROSA Filomena Angela, Presidente, CICCARONE Giuseppe e LOLATTE Danilo, Componenti, per redigere la Relazione sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del Rendiconto 2020 e sullo schema di Rendiconto 2020, ed allegati a formarne parte integrante e sostanziale, ricevuta mediante pec in data 03 maggio 2021 mediante prot. n. 9685 del 03.05.2021 ed in data 28 maggio 2021 mediante prot. n. 11651/2021 (per riapprovazione in G.C. per modifiche nell'allegato a2) risorse vincolate, a seguito della certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19).

L'Organo di Revisione,

Visto il D. Lgs. n. 267/00 come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Richiamato l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede:

- al comma 1, lettera d), del D. Lgs. n. 267/2000, che l'organo di revisione esprima un parere *“sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione”*;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *“espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori. L'organo consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'organo di revisione”*;

Vista la deliberazione di C.C. n. 29 In data 16/07/2020 di approvazione del Documento unico di programmazione per il triennio 2020-2022;

Vista la deliberazione di C.C. n. 33 in data 16/07/2020 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2020-2022;

Vista la deliberazione di C.C. n. 12 del 31.03.2021 di approvazione del Documento unico di programmazione per il triennio 2021-2023;

Vista la deliberazione di C.C. n. 16 del 31.03.2021 di approvazione del bilancio di previsione per il triennio 2021-2023;

Vista la deliberazione di C.C. n. 39 del 04.08.2020 di approvazione del Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2019;

Rilevato che la popolazione all'01.01.2020 è di n. **25.109** abitanti ed al 31.12.2020 è di n. **24.975** abitanti;

Vista la deliberazione di G.C. n. 86 in data 22/04/2021 di approvazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31.12.2020 ed allegati, con la quale viene disposta la variazione al bilancio di previsione in vista dell'approvazione del rendiconto 2020;

Elencate le variazioni di bilancio intervenute nell'anno, come segue:

1	GIUNTA COMUNALE	71	02/04/2020	variazione adottata in esercizio provvisorio X fronteggiare l'emergenza di solidarietà alimentare
2	GIUNTA COMUNALE	161	26/07/2020	Ratifica con del. C.C. n. 40/2020
3	CONSIGLIO COMUNALE	52	08/09/2020	
4	GIUNTA COMUNALE	183	31/08/2020	Ratifica con del. C.C. n. 55/2020
5	GIUNTA COMUNALE	197	15/09/2020	Ratifica con del. C.C. n. 56/2020
6	CONSIGLIO COMUNALE	60	04/11/2020	
7	CONSIGLIO COMUNALE	61	04/11/2020	
8	CONSIGLIO COMUNALE	77	30/11/2020	Assestamento generale
9	GIUNTA COMUNALE	268	02/12/2020	variazione adottata per applicazione ulteriori risorse trasferite per 'emergenza solidarietà alimentare
10	Determina Dirigenziale	2/078	21/12/2020	Variazione comp. nell'ambito dello stesso macroaggregato
11	GIUNTA COMUNALE	312	28/12/2020	Prelievo da Fondo di Riserva
12	CONSIGLIO COMUNALE	85	30/12/2020	
13	GIUNTA COMUNALE	316	30/12/2020	

Esaminata la deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 30.04.2021 di approvazione del Rendiconto 2020 con lo schema di Rendiconto 2020 ed allegati;

Esaminata la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 03/05/2021 di approvazione del Rendiconto 2020 con lo schema di Rendiconto 2020 ed allegati;

Esaminata la deliberazione di Giunta Comunale n.110/2021 del 27.05.2021 di ri-approvazione del Rendiconto 2020 con lo schema di Rendiconto 2020 ed allegati aggiornati a seguito della definizione della certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19;

Esaminati i seguenti allegati alla conseguente proposta deliberativa di C.C. di approvazione del Rendiconto 2020,

di cui all'art.11 comma 4 del D. Lgs.118/2011:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, con gli Allegati:
 - a1) Elenco analitico delle risorse Accantonate nel risultato di amministrazione;
 - a2) Elenco analitico delle risorse Vincolate nel risultato di amministrazione;
 - a3) Elenco analitico delle risorse Destinate agli Investimenti nel risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dall'art.11 comma 6 del D. Lgs.118/2011;

di cui all'art. 227 comma 5 del D. Lgs. n. 267/2000:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati

delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio;

di cui all'art. 16 c. 26 del D.L. 13.08.2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n.148/2011, secondo il modello approvato con DM Interno del 23 gennaio 2012:

- elenco delle Spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo nell'esercizio 2020

di cui all'Art. 6 c. 4 del D.L. 6 luglio 2012 n.95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n.135:

- nota informativa debiti/crediti reciproci tra l'ente e le società partecipate

di cui all'Art. 33 del D. Lgs. 33/2013, calcolato ai sensi dell'art. 9 c. 3 del Dpcm 22 settembre 2014:

- prospetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Preso atto che sulla proposta di deliberazione di C.C. è apposto:

- o il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ex art. 49 e di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ex art. 147/bis D. Lgs. 267/2000 sulla proposta dal Responsabile del Settore dott.ssa Rosaria De Tommaso;
- o il parere favorevole espresso in ordine alla regolarità contabile ex artt. 49 e 153 D. Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Settore Finanziario dott.ssa Rosaria De Tommaso;

Esaminato lo schema del rendiconto di gestione dell'esercizio 2020 dal quale risulta:

- un risultato di amministrazione di € 12.224.956,16
- un risultato economico di esercizio di € 663.544,54
- un patrimonio netto di € 57.079.503,24

Rilevato che l'Ente non partecipa ad un'Unione o Consorzio di Comuni;

Rilevato che l'Ente non si trovava, in ordine all'utilizzo dell'avanzo libero, in una delle situazioni di cui agli art. 195 e 222 Tuel (utilizzo entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art. 187 c.3-bis Tuel (non ricorre la fattispecie);

Rilevato che l'Ente ha rispettato, in ordine all'utilizzo dell'avanzo vincolato, le condizioni di cui all'art. 187 comma 3 e 3 quater del Tuel ed al punto 8.11 (principio contabile allegato 4.2 del D. Lgs.118/11);

Evidenziato che l'avanzo vincolato utilizzato si compone di:

- quota vincolata ex lege	€	0,00
- quota vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€	0,00
- quota vincoli derivanti da trasferimenti	€	22.763,02
- quota vincoli derivanti da contrazione di mutui	€	0,00

Rilevato che 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 (per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art.162 c.6);

Verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 866, legge 27 dicembre 2017, n. 205, di destinare i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente;

Verificato che per l'attivazione di investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art.199 Tuel;

Verificato che, nell'utilizzo di Entrate Titoli IV, V e VI, l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;

Verificato che l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico/privato ex D.Lgs. n.50/2016 (leasing immobiliare, leasing in costruendo, lease-back, project financing, contratto di disponibilità, società di progetto);

Verificato che è stata data attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito amministrazione trasparente dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti o dall'organo di controllo interno o di Revisione ex art.31 D. Lgs.33/13 (non sussiste la fattispecie);

Evidenziando che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.11 del D.L.35/13 conv.L.64/13 e norme successive di rifinanziamento;

Verificato che l'Ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di liquidità di cui ai commi 849 e seguenti dell'art. 1 della legge n. 145/2018 e pertanto non ha provveduto all'integrale rimborso entro il 31 dicembre 2019 ai sensi del comma 855 dell'art. 1 della legge 145/2018 in quanto non vi ricorre la fattispecie;

Evidenziato che nel corso del 2020 l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo:

- da riaccertamento straordinario (D.M. 2 aprile 2015);

la composizione e la modalità di recupero del disavanzo 2020 è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERT. STRAORDINARIO DEI RESIDUI	1.978.503,65
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	167.849,67
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	1.810.653,98
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	1.497.841,66
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	- 312.812,32

Se da tale confronto risulta che il disavanzo non è stato recuperato, la quota non recuperata nel 2020 e l'eventuale maggior disavanzo sono interamente applicati al primo esercizio del bilancio 2021/2023 in aggiunta alla quota annuale di rientro.

Il recupero dell'eventuale maggior disavanzo può essere effettuato non oltre la durata della consiliatura con un piano di rientro secondo le modalità dell'art.188 del TUEL.

Verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà, di cui all'art.2, co. 6, d.l. 19 giugno 2015, n. 78, come interpretato dall'art. 1, co. 814, legge 27 dicembre 2017, n. 205;

Evidenziando che l'Ente, ai sensi dell'art. 39-ter del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020, non ha registrato un disavanzo o un peggioramento del risultato rispetto all'esercizio precedente del disavanzo di amministrazione preesistente;

Evidenziando che il responsabile del servizio finanziario non ha adottato specifiche linee di indirizzo e/o coordinamento per l'ordinato svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari, rientrando tra le sue mansioni e responsabilità;

Evidenziando che nel corso dell'esercizio considerato, il responsabile del servizio finanziario non ha effettuato segnalazioni ai sensi dell'art. 153, co. 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

Evidenziato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo così come prescritto dall'art. 1 comma 821 della legge n. 145/2018;

Verificato che l'Ente ha conseguito l'equilibrio complessivo ai sensi e per gli effetti delle indicazioni rese dal decreto 1 agosto 2019 (cd 11° correttivo);

Evidenziando 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;

Ritenuto che la proposta di deliberazione rispetta i requisiti di congruità, coerenza ed attendibilità contabile dimostrati dagli elementi contabili riportati nella documentazione trasmessa;

l'Organo di Revisione attesta quanto segue.

1) GESTIONE FINANZIARIA

FLUSSI E RISULTATO DI CASSA

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

CASSA VINCOLATA ED ANTICIPO DI TESORERIA

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata mediante determinazione n. 20 del 18.02.2021 adottata dalla Direttrice Area Risorse Economiche e Bilancio.

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di Tesoreria all'esito dell'esercizio 2020 (non ricorre la fattispecie della anticipazione di Tesoreria).

ALIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il FPV di 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.

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.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non rientranti nelle fattispecie di cui al punto 5.4 del principio contabile della contabilità finanziaria a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- | | |
|------------------------------|---------------------|
| a) vincolato | per euro zero |
| b) destinato ad investimenti | per euro 181.410,20 |
| c) libero | per euro zero |

EVOLUZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione evidenzia che l'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di Revisione verifica che non sono stati eliminati quei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti, in quanto non sussiste la fattispecie.

Non sono stati mantenuti nello Stato Patrimoniale i crediti dichiarati inesigibili e non prescritti, come previsto dall'art.230 c.5 del TUEL, in quanto non sussiste la fattispecie.

GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, con atto di Giunta comunale n. 86 datato 22/04/2021 munito del parere dell'Organo di Revisione, reso mediante verbale n. 15 del 19 aprile 2021, in ottemperanza all'art.228 TUEL che rinvia, per le modalità, all'art.3 c.4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Essendo stati definitivamente eliminati, il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza del credito è stato adeguatamente motivato.

Essendo stato adeguatamente motivato, si indica in che modo:

indicando le ragioni che hanno condotto alla eliminazione.

È stato conseguentemente ridotto il FCDE.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando singolarmente le ragioni dell'eventuale cancellazione

parziale o totale.

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

E' stata verificata la corretta conservazione in sede di Rendiconto 2020, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art.3 c.4 del D.Lgs.n.118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

RAPPORTO SULLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'Ente non ha adottato specifiche misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, stante il trend storico migliorativo dell'indice stesso.

L'Ente, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, ha adempiuto all'obbligo previsto dall'art.183 c.8 TUEL (art.183 c. 8. Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa. Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi).

L'Ente, ai sensi dell'art.41 c.1 D.L.n.66/2014, ha allegato al Rendiconto 2020 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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ha un valore di 37,80 giorni (*in quanto positivo indica i giorni di ritardo; se negativo indica i giorni di anticipo rispetto alla scadenza*).

Essendo positivo, sono stati superati i termini di pagamento, ma non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, in quanto il ritardo appare lieve e già ridotto nel I trimestre 2021 a giorni 13,68.

L'organo di Revisione ha verificato la non corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art.7-bis del D.L. n.35/2013, che l'ente giustifica con l'adozione dell'ordinativo OPI.

(comma 4. le amministrazioni pubbliche comunicano, mediante la medesima piattaforma elettronica, entro il 15 di ciascun mese, i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e successive modificazioni).

Comma 5. Con riferimento ai debiti comunicati ai sensi dei commi 1, 2 e 4, le amministrazioni pubbliche, contestualmente all'ordinazione di pagamento, immettono obbligatoriamente sulla piattaforma elettronica i dati riferiti alla stessa).

(Il D.L. 26.10.2019 n. 124, convertito con modif. dalla L. 19.12.2019 n. 157, come modif. dalla L. 27.12.2019 n. 160, ha disposto (con l'art. 50 c. 3) che "Entro il 1° luglio 2020 le amministrazioni pubbliche di cui all'art.1 c. 2 della L. 31.12.2009 n. 196, che si avvalgono dell'Ordinativo Informatico di Pagamento (OPI) di cui all'art. 14 c. 8-bis della medesima L. n. 196 del 2009, sono tenute ad inserire nello stesso Ordinativo la data di scadenza della fattura. Conseguentemente, a decorrere dalla suddetta data, per le medesime amministrazioni viene meno l'obbligo di comunicazione mensile di cui all'articolo 7-bis c. 4 del D.L. 08.04.2013 n. 35, convertito, con modificazioni, dalla L. 06.06.2013 n. 64").

ACCANTONAMENTI: VERIFICA CONGRUITA'

L'Ente ha accantonato fondi per **passività potenziali**, a seguito di ricognizione del contenzioso esistente al 31/12/2020, per euro 908.600,00.

Le quote accantonate per la copertura degli oneri da **contenzioso** in essere sono congrue rispetto al valore del contenzioso pendente (secondo i criteri di cui al punto 5.2 lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria).

A riguardo è stata adottata la deliberazione di Giunta Comunale n. 95 del 30.04.2021 con cui sono stati definiti i criteri generali per l'istituzione, l'aggiornamento e la verifica di adeguatezza del Registro del Contenzioso, per la quantificazione delle somme da accantonare in relazione al rischio stimato di soccombenza. L'accantonamento appare congruo, atteso che su un contenzioso di ammontare stimato in euro 2.073.000 circa, il fondo accantonato è pari al 44%.

Le quote accantonate al **fondo perdite partecipate**, ai sensi dell'art. 1 c. 551 L. n. 147/2013 e dell'art. del 21 D. Lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

Le quote accantonate ammontano ad euro 105.026,76 di cui 100.000,00 a titolo di ripiano perdite della Ruvo Servizi, in relazione alla situazione emergenziale che ha visto ridotte le entrate da attività ad essa affidate oltre ad una somma residuale da risultato di amministrazione 2019 conservata a titolo prudenziale.

DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZ.	CONTROLLATA/ PARTECIPATA	QUOTATA (SI/NO)	Sito internet ove sono disponibili i bilanci
Consorzio per lo Sviluppo dell'Area Conca Barese Soc. Consortile a R.L.	7,50 %	PARTECIPATA	NO	www.concabarese.it
Gruppo di Azione Locale Murgia Più (GAL) Soc. Consortile a R.L. P.Iva: 08006670728	4,00%	PARTECIPATA	NO	www.galmurgia piu.eu
Murgia Più Soc. Consortile a R.L. P.Iva: 06002640727	4,62%	PARTECIPATA	NO	www.galmurgia piu.it
Ruvo Servizi S.R.L.	100,00%	CONTROLLATA	NO	www.ruvoservizi.it
Servizi Ambientali per il Nord Barese S.p.A.	11,80%	PARTECIPATA	NO	www.serviziambientalinordbares.it

E' stato costituito un fondo per l'indennità di fine mandato.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del fondo per l'indennità di fine mandato: le risorse accantonate al 01/01/2020 erano di euro 6.172,88 mentre la variazione accantonamenti in sede di rendiconto è di euro 1.544,22 e le risorse accantonate al 31/12/2020 ammontano ad euro 7.717,10.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	6.172,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.544,22
- utilizzi	-
MANDATO	7.717,10

La costituzione del fondo per il **salario accessorio** è stata certificata dall'Organo di Revisione mediante verbale n.58 del 28.12.2020.

L'accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto il 29.12.2020 (correttamente entro il 31/12/2020) con il parere dell'Organo di Revisione reso mediante lo stesso verbale n.58 del 28.12.2020.

(A titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'organo di Revisione ha accertato che vi è equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

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 D.Lgs.n.118/2011.

2) INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO E SOSTENIBILITA'

Si ricorda che per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione e che il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art.203 TUEL come modificato dal D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.

(art.203 c.1: "Il ricorso all'indebitamento e' possibile solo se sussistono le seguenti condizioni: a) avvenuta approvazione del rendiconto dell'esercizio del penultimo anno precedente quello in cui si intende deliberare il ricorso a forme di indebitamento; b) avvenuta deliberazione del bilancio di previsione, nel quale sono iscritti i relativi stanziamenti")

Nel corso del 2020 si sono attuati nuovi investimenti finanziati da debito e non è stato necessario variare quelli in atto.

Essendo stati attuati nuovi investimenti, l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art.203 c.2 TUEL.

(art.203 c.2: "Ove nel corso dell'esercizio si renda necessario attuare nuovi investimenti o variare quelli già in atto, l'organo consiliare adotta apposita variazione al bilancio di previsione, fermo restando l'adempimento degli obblighi di cui al comma 1. Contestualmente adegua il documento unico di programmazione e di conseguenza le previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura degli oneri derivanti dall'indebitamento e per la copertura delle spese di gestione).

L'Ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, per fronteggiare l'emergenza Covid-19 in quanto espressamente previsto dalla legge.

Non ricorre il caso di mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata, totale o parziale, pertanto non ricorre la fattispecie che l'Ente abbia beneficiato dei contributi previsti dall'art.9 ter del D.L. 24.06.2016 n. 113 come introdotto dalla L. 07.08.2016 n.160.

Non sono state concesse garanzie a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati.

L'Organo di Revisione ha verificato che non sussistono i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, né tanto meno risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite all'indebitamento disposto all'art.204 Tuel ottenendo le seguenti % d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: *(il limite è il 10%)*

2018	2019	2020
3,90 %	3,50 %	3,37 %

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito (non ricorre la fattispecie).

UTILIZZO DI STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

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

Pertanto non ha predisposto ed allegato al Rendiconto 2020 la nota prevista dall'art.62 c. 8 D.L.n.112/2008 per evidenziare chiaramente sia i costi sostenuti che quelli stimati, in quanto non vi ricorre la fattispecie.

Non è stato costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, al fine tutelare l'Ente dai rischi futuri dei contratti in essere, in quanto non ricorre la fattispecie.

3) EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Organo di Revisione prende in esame i saldi considerati nel Rendiconto 2020 ovvero:
W1 RISULTATO DI COMPETENZA pari ad euro 1.723.582,52
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO pari ad euro 995.147,53
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO pari ad euro 4.330.237,64

Ai fini dell'art. 1 cc. 820 e 821 L.145/2018, W1 e W2 rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, l'Ente deve tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Si segnala che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto. (Commissione Arconet seduta dell'11.12.2019).

I due nuovi riquadri, inseriti alla fine del quadro generale riassuntivo, consentono di determinare due saldi di competenza finanziaria, aggiuntivi rispetto all'avanzo/disavanzo di competenza, al fine di tenere conto:

- degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti e dal rispetto dei vincoli specifici di destinazione definiti dall'art. 42 c.5 D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 187c. 3-ter Tuel;
- degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di Rendiconto, in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il Rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

4) ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha effettuato la ricognizione delle partecipazioni societarie di cui all'art.20 del D.Lgs.n.175/2016 con deliberazione di Consiglio Comunale n.83 del 30.12.2020.

L'Ente ha deliberato il mantenimento di partecipazioni societarie, pertanto risultano rispettati i vincoli di scopo pubblico, di cui all'art.4 c.1 D.Lgs.n.175/2016.

Infatti l'Ente, con la citato atto, ha deliberato di confermare, in relazione agli esiti della suddetta ricognizione, le società Ruvo Servizi Srl, SANB SPA, Consorzio per lo Sviluppo dell'Area Conca Barese s.c.a r.l. e Gruppo di Azione Locale Murgia Piu' – Società Consortile a r.l. , detenute dal Comune di Ruvo di Puglia, che corrispondono al modello "legale" delineato dagli artt. 4, 5 e 20 del D.Lgs. n. 175/2016, in quanto sussistono per esse i requisiti indicati dalla legge per il mantenimento e non ricorrono situazioni di criticità che ne impongano l'alienazione ovvero la razionalizzazione.

L'Ente tuttavia ha anche deliberato, con la stessa deliberazione di C.C. n.83 del 30.12.2020, di recedere dalla Società MURGIA PIÙ SOCIETÀ CONSORTILE A R.L. entro il 31.12.2021, quale misura di razionalizzazione prevista dal D. Lgs. n. 175/2016.

Nell'ambito del processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, nel 2020 l'Ente non ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione, in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Ente nel 2020 non ha effettuato la dismissione di organismi partecipati.

L'Ente, nel 2020, non ha costituito o acquisito partecipazioni.

I seguenti servizi pubblici locali sono stati gestiti nel 2020 in ambiti territoriali ottimali (ATO), ai sensi dell'art.3-bis c.1e 1-bis del D.L. n.138/2011:

- servizio di igiene urbana.

Nel 2020 non vi sono stati nuovi affidamenti in ATO.

L'Ente nel 2020 si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art.14 c.5 del D. Lgs. n.175/2016), in quanto la ricapitalizzazione Sanb SpA risale al 2019.

Non vi sono stati casi di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale dell'organismo al di sotto del limite legale, tali che con la determinazione di ricapitalizzazione sia stata valutata la redditività futura della società in perdita.

Non essendosi verificato un risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, non è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori (art.1 c.554 della L.n.147/2013 e art.21 c.3 del D. Lgs. n.175/2016), in quanto non vi ricorre la fattispecie.

Il sistema informativo non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate, nè tanto meno la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniali).

I prospetti dimostrativi di cui art.11 c.6 lett. j del D. Lgs. n.118/2011 dei debiti e crediti reciproci tra l'Ente Locale e gli Organismi Partecipati hanno riguardato la totalità delle partecipazioni rilevanti ai fini del predetto adempimento e recano la doppia asseverazione degli Organi di Revisione, così come rimarcato dalla Sezione delle autonomie con la deliberazione SEZAUT/2/2016/Q1IIG.

Non si sono verificati casi di mancata conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli Organismi Partecipati: il Collegio dei Revisori ha preso atto con proprio verbale n. 19 del 30 aprile 2021, che non risultano discordanze e che i rispettivi Collegi Sindacali hanno asseverato la corrispondenza dei dati esposti con i rispettivi bilanci.

Tuttavia si segnala che la Società Consortile Gruppo Azione Locale Murgia Più a r.l., codice fiscale 08006670726, ha precisato che, circa le posizioni creditorie del Comune di Ruvo di Puglia, l'Ente erogatore dei progetti citati ed ammessi al finanziamento sul PRS Puglia 2014/2020 è AGEA e non la Società Consortile Gruppo Azione Locale Murgia Più a r.l., codice fiscale 08006670726.

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

5) STATO PATRIMONIALE

(A riguardo fare riferimento ai contenuti dell'Allegato n. 4/3 al D. Lgs 118/2011 "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE")

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente:

- a) ha adottato il piano dei conti integrato, di cui all'allegato n.6 del D. Lgs. n.118/2011, in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali
- b) detiene la contabilità economico-patrimoniale secondo il D.Lgs.n.118/2011
- c) ha adottato il bilancio consolidato
- d) ha rideterminato le voci dell'attivo e del passivo, nel rispetto del principio applicato della contabilità economico patrimoniale
- e) ha adottato la matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale

L'Ente ha aggiornato gli inventari, al fine di determinare l'effettiva consistenza del patrimonio.

L'Organo di Revisione evidenzia le date di ultimo aggiornamento, come segue:

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

L'Ente ha provveduto a completare la valutazione dei beni patrimoniali.

Poiché ha provveduto, si specifica che il criterio seguito nella determinazione del valore dei beni patrimoniali è il criterio del costo di acquisto.

Patrimonio netto.

La struttura del patrimonio netto è conforme con i nuovi principi che richiedono la distinzione delle sue componenti in fondo di dotazione, riserve di capitale, riserve da concessioni edilizie e riserve da risultati economici.

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	2.516.429,89	1.600.241,97	3.028.988,90	1.087.682,96
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-18.812.122,25	978.074,39	16.522,43	-17.850.570,29
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	99.459,81	134.185,71	0,00	233.645,52
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	71.490.914,15	3.028.988,90	1.600.241,97	72.919.661,08
<i>altre riserve indisponibili</i>	9.017,00	16.522,43	0,00	25.539,43
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	978.074,39	663.544,54	978.074,39	663.544,54
TOTALE	56.281.772,99	6.421.557,94	5.623.827,69	57.079.503,24

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 57.079.503,24.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- 1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio per Euro 3.028.988,90;
- 2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni per Euro 1.600.241,97.

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2019) è pari ad Euro 797.730,25.

Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE			-€ 1.428.746,93
STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC			-€ 16.522,43
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE			€ 134.185,71
RISULTATO D'ESERCIZIO			€ 663.544,54
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€	0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	1.428.746,93	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	16.522,43	
SALDO VARIAZIONE RISERVE	€	1.445.269,36	€ 1.445.269,36
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			€ 797.730,25
			OK

Le rettifiche fatte al patrimonio netto rilevanti sono:

- Variazione tra fondo di dotazione e riserve per beni demaniali indisponibili per un saldo di 1.428.746,93;
- Incremento delle riserve indisponibili per le rivalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie avvenute nel conto economico 2019;
- Incremento dei permessi di costruire per la quota di competenza che finanzia spese in conto capitale al netto delle restituzioni.

Crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, non sono conservati i crediti di dubbia o difficile esazione stralciati dalla contabilità finanziaria e quindi, in corrispondenza di questi ultimi, non è stato iscritto in contabilità economico-patrimoniale un Fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2 b1) del principio contabile applicato 4/3, in quanto non ricorre questa fattispecie.

I crediti riconosciuti di dubbia o difficile esazione, stralciati dalle scritture finanziarie, non sono stati individuati negli elenchi allegati al rendiconto annuale indicando il loro ammontare complessivo, in quanto non vi ricorre la fattispecie.

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

Ai fini della verifica della conciliazione, si riportano i dati nella seguente tabella:

Crediti dello Sp	(+)	€ 8.219.227,59
FCDE economica	(+)	€ 10.830.032,12
Depositi postali	(+)	€ 0,00
Depositi bancari	(+)	€ 0,00
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-€ 4.794,00
Crediti stralciati	(-)	€ 0,00
Accertamenti	(-)	€ 0,00
altri residui non	(+)	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =		€ 19.044.465,71
quadratura		

Disponibilità liquide.

L'Organo di Revisione ha verificato 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.

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, ed ammontano ad euro 1.089.554,86.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione pari ad euro 12.024.613,74 va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità e il fondo perdite società partecipate (in quanto la valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie avviene con il metodo del patrimonio netto) per trovare corrispondenza in contabilità economica:

	importo
fondo contenzioso	908.600,00
altri accantonamenti	180.954,86
totale	1.089.554,86

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 e 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.

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

Debiti	(+)	€ 24.012.515,70
Debiti da finanziamento	(-)	-€ 14.402.649,73
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	
altri residui non connessi a debiti	(+)	
RESIDUI PASSIVI =		€ 9.609.865,97
quadratura		€ 28.805.299,46
* al netto dei debiti di finanziamento		

Ratei, risconti e contributi agli investimenti.

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4 d) del principio contabile applicato 4/3. Di seguito le voci:

Ratei passivi	€ 369.188,89
Risconti passivi	€ 20.299.058,96
(Contributi agli investimenti	€ 20.230.271,37
Concessioni pluriennali	€ 0,00
Altri risconti passivi	€ 68.787,59)
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 20.668.247,85

Nella tabella, dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	18.855.548,93	1.748.951,78	640.312,31	19.964.188,40
da altri soggetti	266.082,97	0,00	0,00	266.082,97
TOTALE	19.121.631,90	1.748.951,78	640.312,31	20.230.271,37

CONTO ECONOMICO

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

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 pari ad euro 663.544,54 si rileva che vi è un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da variazioni di sopravvenienze ed insussistenze.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.246.384,42 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 731.362,31 rispetto al risultato del precedente esercizio 2019.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad euro zero.

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

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

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

QUOTE DI AMMORTAMENTO	2019	2020
2018		
1.665.392,76	1.710.125,64	1.778.591,69

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 228.576,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 5.107.119,86
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 343.095,20
<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 24.688,07
Totale proventi straordinari	€ 5.703.479,13

<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 4.456.130,59
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 964,12
<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00
Totale oneri straordinari	€ 4.457.094,71

RELAZIONE sulla GESTIONE allegata al Rendiconto 2020.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11 c. 6 D. Lgs.118/2011 (si riporta l'art.11 c.6 allo scopo di verificarne la completa applicazione):

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni

eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) le principali voci del conto del bilancio;*
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonche' sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di*

- cui al comma 4, lettera n);
- f) *l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrita', espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
 - g) *l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
 - h) *l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
 - i) *l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
 - j) *gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le societa' controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*
 - k) *gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
 - l) *l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*
 - m) *l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*
 - n) *gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonche' da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*
 - o) *altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

Nella Relazione sulla gestione allegata al rendiconto si dà conto:

- a) delle modalità di valutazione delle singole poste attive e passive dello stato patrimoniale iniziale e finali;
- b) non ricorre la fattispecie delle componenti del patrimonio in corso di ricognizione o in attesa di perizia.

L'Ente non ha attuato politiche di valorizzazione del proprio patrimonio.

DATI CONTABILI

I) RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un disavanzo di Euro -1.497.841,86 come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.248.938,84
RISCOSSIONI	(+)	3.716.993,83	18.195.481,67	21.912.475,50
PAGAMENTI	(-)	4.928.573,54	16.098.271,07	21.026.844,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.134.569,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.134.569,73
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	14.652.667,48	4.391.798,23	19.044.465,71 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.123.748,44	6.486.117,53	9.609.865,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.438.165,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2.906.047,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) (2)	(=)			12.224.956,16

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 (4)		10.830.032,12
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		105.026,76
Fondo contezioso		908.600,00
Altri accantonamenti		180.954,86
Totale parte accantonata (B)		12.024.613,74
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		607.527,40
Vincoli derivanti da trasferimenti		332.849,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		132.757,23
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		1.073.134,43
Parte destinata agli investimenti		
Totale destinata agli investimenti (D)		625.049,85
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-1.497.841,86

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2020, non sussistono pagamenti per esecuzione forzata.

1. Evoluzione del risultato di amministrazione dell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	13.680.535,14	14.608.743,95	12.224.956,16
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	15.696.727,38	15.290.703,85	12.024.613,74
Parte vincolata (C)	555.331,13	516.462,46	1.073.134,43
Parte destinata agli investimenti (D)	715.857,62	780.081,29	625.049,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-3.287.380,99	-1.978.503,65	- 1.497.841,86

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

2.Utilizzo nell'esercizio 2020 risorse risultato d'amministrazione esercizio 2019.

Valori e modalità di utilizzo della parte disponibile del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile utilizzata per spese correnti	Totale parte disponibile utilizzata per spese c/capitale	Totale parte disponibile utilizzata
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			
Totale delle parti utilizzate	0,00	0,00	0,00

Valori e modalità di utilizzo della parte accantonata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte accantonata FCDE	Parte accantonata Fondo passività potenziali	Parte accantonata Altri Fondi	Parte accantonata Totale parte accantonata
Utilizzo parte accantonata per spese correnti		90.000,00		90.000,00
Utilizzo parte accantonata per spese c/capitale				
Totale delle parti utilizzate		90.000,00		90.000,00

Valori e modalità di utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Parte vincolata Ex Lege	Parte vincolata Trasn.	Parte vincolata Mutuo	Parte vincolata Ente	Parte vincolata Totale parte vincolata
Utilizzo parte vincolata per spese correnti					
Utilizzo parte vincolata per spese c/capitale		22.763,02			22.763,02
Totale delle parti utilizzate		22.763,02			22.763,02

Valori e modalità di utilizzo della parte destinata agli investimenti del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte destinata agli investimenti
Totale delle parti utilizzate	337.236,98

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente	Totale parte disponibile	Totale parte accantonata	Totale parte vincolata	Totale parte destinata agli investimenti	Totale complessivo risultato di amministrazione
Totale delle parti utilizzate		90.000,00	22.763,02	337.236,98	450.000,00
Totale delle parti non utilizzate	1.978.503,65	15.200.703,85	493.699,44	442.844,31	14.158.743,95
Totale complessivo del risultato di amministrazione	1.978.503,65	15.290.703,85	516.462,46	780.081,29	14.608.743,95

2. Residui – I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Aggregato	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	5.573,3	270.066,49
Gestione corrente vincolata	4.325,34	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	4.426.905,75	247.756,43
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	9.726,02	11.616,39
MINORI RESIDUI	4.446.530,47	529.439,31

3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	5.784.904,53
Totale accertamenti di competenza	+	22.587.279,90
Totale impegni di competenza	-	22.584.388,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	4.344.213,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	=	1.443.582,52

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	92.948,42
Minori residui attivi riaccertati	-	4.449.758,04
Minori residui passivi riaccertati	+	529.439,31
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	- 3.827.370,31

Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.443.582,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	- 3.827.370,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	450.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	14.158.743,95
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	=	12.224.956,16

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 c. 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 ha 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.

L'Organo di Revisione evidenzia l'art. 209 c. 2 D. Lgs. n. 267/2000 il quale dispone che "ogni deposito, comunque costituito, è intestato all'ente locale e viene gestito dal tesoriere", quindi ha verificato che l'Ente, per adeguamento alla normativa, deve istituire conti "dedicati" all'interno dello stesso Istituto Tesoriere (cfr. Circolare Mef n. 3 del 27/10/2020).

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

Si riassume:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	1.723.582,52
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	159.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	569.434,99
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	995.147,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-3.335.090,11
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	4.330.237,64

W1

Equilibrio di competenza		2020
Accertamenti di competenza	+	22.587.279,90
Impegni di competenza	-	22.584.388,60
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	5.784.904,53
Impegni confluiti nel FPV	-	4.344.213,31
Disavanzo di amministrazione applicato	-	170.000,00
Avanzo di amministrazione applicato	+	450.000,00
Fondo anticipazione di liquidità	-	0,00

W2

EQUILIBRIO DI COMPETENZA		1.723.582,52
RISORSE ACCANTONATE:		159.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00	
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	0,00	
FONDO SPESE LEGALI	80.000,00	
FONDO PARTECIPATE	0,00	
INDENNITA' SINDACO	0,00	
FONDO EMERGENZA COVID-19	79.000,00	
RISORSE VINCOLATE:		569.434,99
DA TRASFERIMENTI	285.860,48	
DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	231.574,51	
DA MUTUI	0,00	
DA VINCOLI STABILITI DALL'ENTE	52.000,00	
TOTALE EQUILIBRIO DI BILANCIO		995.147,53

W3

EQUILIBRIO DI BILANCIO		995.147,53
VARIAZIONI ACCANTONAMENTO RENDICONTO		-3.335.090,11
TOTALE EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.330.237,64

TABELLA VERIFICA EQUILIBRI (Allegato n. 10):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.370.814,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	170.000,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.828.848,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.943.519,41
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.438.165,98
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	311.809,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.336.167,94
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'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	112.763,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	213.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	68.447,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.593.483,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	159.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	499.050,54
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	935.433,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.335.090,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.270.523,33

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	337.236,98
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	4.414.089,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.291.450,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	213.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	68.447,20
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.862.078,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.906.047,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE(Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		130.098,76
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	70.384,45
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		59.714,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		59.714,31

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.723.582,52
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020		159.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		589.434,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		995.147,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.335.090,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.330.237,64

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		1.593.483,76
O1) Risultato di competenza di parte corrente		112.763,02
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	112.763,02
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	159.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-3.335.090,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	476.287,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		4.180.523,33

Di seguito si espongono gli Allegati a/1 Risorse Accantonate, a/2 Risorse Vincolate e a/3 Risorse Destinate:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
471400 2020	ACCANTOAMENTO FONDI SOCIETA' PARTECIPATE	5.026,76	0,00	0,00	100.000,00	105.026,76
Totale Fondo perdite società partecipate		5.026,76	0,00	0,00	100.000,00	105.026,76
Fondo contenzioso						
46005 2020	FONDO CONTENZIOSO	730.000,00	0,00	0,00	0,00	730.000,00
46008 2020	FONDO SPESE LEGALI	188.600,00	-90.000,00	80.000,00	0,00	178.600,00
Totale Fondo contenzioso		918.600,00	-90.000,00	80.000,00	0,00	908.600,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)						
471300 2020	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	14.320.176,33	0,00	0,00	-3.490.144,21	10.830.032,12
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		14.320.176,33	0,00	0,00	-3.490.144,21	10.830.032,12
Altri accantonamenti (4)						
471215 2020	FONDO TFM	6.172,88	0,00	0,00	1.544,22	7.717,10
471216 2020	ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	40.727,88	0,00	0,00	53.509,88	94.237,76
471600 2020	FONDO EMERGENZA COVID-19 (DA RISORSE DI BILANCIO)	0,00	0,00	79.000,00	0,00	79.000,00
Totale Altri accantonamenti		46.900,76	0,00	79.000,00	55.054,10	180.954,86

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Totale		15.290.703,85	-90.000,00	159.000,00	-3.335.090,11	12.024.613,74

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	
Vincoli da leggi e principi contabili													
	VINCOLI DA FORMAZIONE	34000	SPESA PER FORMAZIONE E QUALIFICAZIONE DEL PERSONALE	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17107	TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO COVID-19 PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (CAP. 471700 SP.)	2020	maggiori spese e minori entrate finanziate da fondo funzioni fondamentali del ministero a covid-19	0,00	0,00	845.482,88	808.824,00	0,00	0,00	0,00	38.876,68	38.876,68	
17107	TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO COVID-19 PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (CAP. 471700 SP.)	2020	MINOR GETTITO DERIVANTE DA ACCORDAZIONI P.A.R.U. (CAP. 8003 EN)	0,00	0,00	109.483,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.483,00	109.483,00	
28170	DONAZIONE PER EMERGENZA COVID 19 (CAP. 281000 SPESA)	2020	MIGURE DI SOLIDARIETA' A SEGUITO DONAZION EMERGENZA COVID 19 (CAP. 281700 ENTRATA)	0,00	0,00	12.800,40	0,00	0,00	0,00	0,00	12.800,40	12.800,40	
54500	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI (CAP. 49305)	2019	ESTRAZIONE MUTUA PER RIMBORSO PRESTITI	92.208,51	0,00	9.265,94	0,00	0,00	0,00	0,00	9.265,94	102.165,45	
60000	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA (CAP. 602)	2019	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE (CAP. 600)	283.043,38	0,00	109.978,91	48.800,40	0,00	0,00	0,00	61.128,51	344.171,89	
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (01)				375.952,89	0,00	887.028,91	655.454,40	0,00	0,00	0,00	231.574,51	607.527,40	
Vincoli da trasferimenti													
	TRASFERIMENTI DA PROTEZIONE CIVILE	19000	SPESA PER GESTIONE CANILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TRASFERIMENTI DA PROTEZIONE CIVILE	35700	MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE INTERNE ED ESTERNE COMUNALI	22.763,02	22.763,02	0,00	22.763,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TRASFERIMENTO OPERE URBANIZZAZIONE ZONA PIP	54410	REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PER MARI IN ZONA P.I.P. - QUOTA PORT (cap. 54300 EN)	34.424,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.424,92	
17100	TRASFERIMENTI PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - COVID 19 (338100 SPESA)	2020	ACQUISTO DI BENI PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID 19 (171000 ENTRATA)	0,00	0,00	215.648,94	81.028,54	0,00	0,00	0,00	128.820,00	128.820,00	
17105	TRASFERIMENTI CORRENTI FINALIZZATI DA MINISTERI - COVID-19	34009	SPESA PER PARTECIPAZIONE REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI PER EMERGENZA COVID-19 - (CAP. 17105 ENTR)	0,00	0,00	60.664,67	23.403,78	0,00	0,00	0,00	37.560,89	37.560,89	
19000	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER DIRITTO ALLO STUDIO - SERVIZIO MENSA (CAP. 339802)	2019	"RUIO SERVICE" - GESTIONE SERVIZIO MENSA ALLE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19002	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE PER DIRITTO ALLO STUDIO - INTERVENTI PER SCUOLE DI INFANZIA NON STATALI (CAP. 115000 SP)	2019	DIRITTO ALLO STUDIO - CONTRIBUTI ALLE SCUOLE MATERIE NON STATALI (CAP.190 - PARTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
19000	CONTRIBUTO REGIONALE PER POTENZIAMENTO ORGANIZZAZIONE PROTEZIONE CIVILE E.C.L.L. (CAP. 483000 SP)	2019	SPESA PER LA PROTEZIONE CIVILE (CAP. 195000 EN)	8.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.430,00	
20300	TRASFERIMENTI REGIONALI PER INTERVENTI DI PROTEZIONE SOCIALE IN FAVORE DI NUCLEI FAMILIARI BISOGNOSI	2020	SPESA PER INTERVENTI DI PROTEZIONE SOCIALE A SEGUITO EMERGENZA COVID-19 (CAP. 20300 ENTR)	0,00	0,00	133.974,11	27.080,00	0,00	0,00	0,00	106.914,11	106.914,11	
52000	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	19000	SPESA PER GESTIONE CANILE	4.164,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.164,40	
52500	RIMBORSI SPESE CONSULTAZIONI POPOLARI A CARICO DELLO STATO (CAP. 75100, 75101, 75102, 75103)	2020	SPESA PER SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE LUCIF ED AMBIENTI (cap. 17105 ENTR.)	0,00	0,00	15.173,27	2.407,79	0,00	0,00	0,00	12.765,48	12.765,48	
Totale Vincoli da trasferimenti (02)				69.752,34	22.763,02	429.480,99	166.303,53	0,00	0,00	0,00	285.860,48	332.849,80	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (03)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
2020	RISORSE FONDO COVID COMUNALE (FIN. RINGIOSE MUTUE E RES. PROPRIE)		CAPITOLI FINANZIATI DA RISORSE FONDO COVID COMUNALE	0,00	0,00	252.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	52.000,00	
	ACQUILAMENTO MARCAPPED PER CICLOPOSTEGGI	93000	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE (CAP. 600)	11.007,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.007,47	
	CONCORSO DI IDEE PER VALORIZZAZIONE CENTRO STORICO	93200	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE (CAP. 600)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	
	COPINANZIAMENTO PROGETTO TERRA MARRIS	93200	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE (CAP. 600)	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	24.000,00	
33000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, ECC. (CAP. 3000)	2019	MANUTENZIONE E POTENZIAMENTO SEGNALETICA STRADALE (CAP. 330 -PARTE)	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	19.000,00	
33000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, ECC.	2019	SPESA PER TRASPORTO PUBBLICO	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	
33000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE, ECC. (CAP. 3000)	2019	CONTRIBUTI PER ACQUISTO MEZZI MOBILITA' LENTA	3.081,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.081,00	
60300	PROGETTAZIONE COPARTITI ED ACQUISIZIONE AREA COLONIA RESORTINALE (8750)	2019	RIPIANO DEBITI FUORI BILANCIO	3.684,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.684,76	
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)				70.757,23	0,00	252.000,00	200.000,00	0,00	-10.000,00	0,00	52.000,00	132.757,23	
Altri vincoli													
Totale Altri vincoli (05)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (=(01+02+03+04+05))				516.452,46	22.763,02	1.568.489,90	1.021.817,93	0,00	-10.000,00	0,00	569.434,99	1.073.134,43	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n4)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (=(m1+m2+m3+m4+m5))													
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1)=(1-m1)													
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2)=(2-m2)													
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3)=(3-m3)													
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4)=(4-m4)													
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5)=(5-m5)													
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)													

(1) 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 n°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 (ed es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui sit. costituiti da risorse destinate agli investimenti (3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amm. (4) e cancellazione di residui passati finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione del residuo)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Destinato ad Investimenti									
	ALIENAZIONI, MONETIZZAZIONI E AFFRANCAZIONI CENS:		CAPITOLI VARI SPESE DI INVESTIMENTO	439.785,26	0,00	337.236,58	0,00	0,00	102.548,28
38000	PROVENTI DA CONCESSIONI GIMTERIALI	732000	COSTRUZIONE LOCULI, COLOMBARI ECC. (CAP.555 + CAP. 360 ENTR. CORR.)	200.039,27	55.974,37	46.417,20	0,00	-35.565,09	243.131,53
2019		2019							
44000	CENSI, CANONI, LIVELLI, LEGITTIMAZIONI ED ALIENAZIONI (comp. 680/S)	58000	CENSI, CANONI, LIVELLI LEGITTIMAZIONI ED ALIENAZIONI (CAP. 440/E)	17.167,54	19.005,50	0,00	0,00	0,00	35.173,04
2019		2019							
54500	ALIENAZIONE BENI IMMOBILI (CAP. 4930/S)		CAPITOLI VARI SPESE DI INVESTIMENTO	14.836,46	83.303,46	0,00	0,00	0,00	98.139,92
2019									
60000	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA (CAP. 9320)	932000	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE (CAP. 600)	10.007,50	0,00	0,00	0,00	0,00	10.007,50
2019		2019							
60004	CONTRIBUTO STRAORDINARIO DI URBANIZZAZIONE EX ART. 16-COMMA 4 LETT. DTER DPR 308/2001	932004	REALIZZAZIONE OPERE DA PROVENTI PER CONTRIBUTO STRAORDINARIO DI URBANIZZAZIONE (CAP. 60004)	0,00	14.958,19	0,00	0,00	0,00	14.958,19
2020		2020							
60040	MONETIZZAZIONE AREE A STANDARD - D.M. 1444/58 (CAP. 932040-SF)	932040	REALIZZAZIONE OPERE DI PUBBLICA UTILITA' (CAP.60040 EN)	98.245,26	22.846,13	0,00	0,00	0,00	121.091,39
2019		2019							
Totale Destinato ad Investimenti				780.081,29	195.087,85	385.684,18	0,00	-35.565,09	625.049,85
Totale				780.081,29	195.087,85	385.684,18	0,00	-35.565,09	625.049,85
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									625.049,85

II) GESTIONE FINANZIARIA CASSA. SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa Iniziale (A)		6.248.938,84			6.248.938,84
Entrate Titolo 1.00	+	15.001.967,27	10.965.715,23	1.216.785,14	12.182.500,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.388.125,33	3.263.320,79	330.285,73	3.593.606,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.387.866,72	661.012,43	144.136,05	805.148,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	23.777.959,32	14.890.048,45	1.691.206,92	16.581.255,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	21.894.084,96	12.303.987,38	3.259.504,89	15.563.492,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammin. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	312.950,00	311.809,39	0,00	311.809,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	22.207.034,96	12.615.796,77	3.259.504,89	15.875.301,66
Differenza D (D=B-C)	=	1.570.924,36	2.274.251,68	-1.568.297,97	705.953,71
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.570.924,36	2.274.251,68	-1.568.297,97	705.953,71
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	35.258.820,04	840.015,41	1.425.753,70	2.265.769,11
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	775.853,18	0,00	600.000,00	600.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	36.034.673,22	840.015,41	2.025.753,70	2.865.769,11
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	36.034.673,22	840.015,41	2.025.753,70	2.865.769,11
Spese Titolo 2.00	+	33.614.211,38	1.172.959,64	1.554.644,87	2.727.604,51
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	33.614.211,38	1.172.959,64	1.554.644,87	2.727.604,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	33.614.211,38	1.172.959,64	1.554.644,87	2.727.604,51
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.420.461,84	-332.944,23	471.108,83	138.164,60
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	6.968.375,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	6.968.375,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	5.698.985,24	2.465.417,81	33,21	2.465.451,02
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.549.803,54	2.309.514,66	114.423,78	2.423.938,44
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	11.389.506,74	2.097.210,60	-1.211.579,71	7.134.569,73

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto della gestione - Comune di Ruvo di Puglia (BA)

II) GESTIONE FINANZIARIA - CASSA

1. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre 2020:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	7.134.569,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	7.134.569,73

2. Consistenza del fondo cassa nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	6 130 958,41	6 748 938,84	7 134 569,73

3. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio è pari a zero:

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

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

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

II) GESTIONE FINANZIARIA – FPV

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

Andamento nell'ultimo triennio del Fondo Pluriennale Vincolato di parte **corrente**:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.151.914,31	1.370.814,60	1.438.165,98

Andamento nell'ultimo triennio del Fondo Pluriennale Vincolato di parte **capitale**:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.241.843,62	4.414.089,93	2.906.047,33

III) GESTIONE FINANZIARIA – ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	Incassi in c/residui
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza	
				(B/A*100)	
Titolo I	13.723.855,00	13.332.790,89	10.965.715,23	82,24621027	1.216.785,14
Titolo II	4.594.177,04	3.612.636,60	3.263.320,79	90,33072383	330.285,73
Titolo III	2.911.022,30	883.420,63	661.012,43	74,82420124	144.136,05
Titolo IV	25.916.202,30	2.232.597,45	840.015,41	37,62502775	1.425.753,70
Titolo V	-	-	-		-

2. Efficienza della riscossione e versamento

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione.

L'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva stati conseguiti i risultati attesi circa per il 50% e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	139.352,17	69.474,60	12.781,30	53.127,92
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	10.000,00	2.680,69	214,33	1.983,33
Recupero evasione COSAP/TOSAP	31.621,57	17.130,93	-	2.093,38
Recupero evasione altri tributi	2.062,18	2.062,18	-	-
TOTALE	183.035,92	91.348,40	12.995,63	57.204,63

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.436.357,64	382.812,68	367.346,86	386.924,80	506.830,97	2.367.075,66	5.447.348,61
di cui Tarsu/tari	988.994,28	345.908,13	367.346,86	355.353,96	492.893,04	1.927.313,12	4.477.809,39
di cui F.S.R o F.S.						197.335,85	197.335,85
Titolo II	6.000,00		24.566,11	268.290,07	278.493,27	349.315,81	926.665,26
di cui trasf. Stato					707,03	3.289,95	3.996,98
di cui trasf. Regione	6.000,00		24.566,11	268.290,07	277.786,24	339.043,86	915.686,28
Titolo III	517.008,68	93.274,12	52.052,56	43.071,05	112.125,31	222.408,20	1.039.939,92
di cui Tia							-
di cui Fitti Attivi	414.487,61	93.274,12	51.015,20	36.957,93	81.037,38	126.951,36	802.723,59
di cui sanzioni CdS	10.512,39					28.351,14	38.863,53
Tot. Parte corrente	1.959.366,32	476.086,80	443.965,53	698.285,92	897.449,55	2.938.799,67	7.413.953,79
Titolo IV	9.117.118,14	279.122,84	17.590,32	177.603,12	320.134,81	1.392.582,04	11.304.151,27
di cui trasf. Stato	2.315.384,66					175.477,82	2.490.862,48
di cui trasf. Regione	372.412,59	16.118,23		171.657,90	133.739,68	980.171,02	1.674.099,42
Titolo V							-
Titolo VI	16.500,00			78.611,12	4.706,56	58.852,59	158.670,27
Titolo VII							-
Titolo IX	165.859,13		22,32		245,00	1.563,93	167.690,38
Totale Attivi	11.258.843,59	755.209,64	461.578,17	954.500,16	1.222.535,92	4.391.798,23	19.044.465,71
PASSIVI							
Titolo I	484.857,16	22.242,78	123.970,97	170.986,30	150.909,80	3.639.532,03	4.592.499,04
Titolo II	1.468.344,74	84.682,28	74.171,40	249.143,86	273.636,97	2.689.118,42	4.839.097,67
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	16.449,64	490,68	336,73	2.057,90	1.467,23	157.467,08	178.269,26
Totale Passivi	1.969.651,54	107.415,74	198.479,10	422.188,06	426.014,00	6.486.117,53	9.609.865,97

IV) INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento:

1. 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)	13.660.484	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.952.453	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.111.163	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	16.724.100	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.672.410	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	596.773	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	33.785	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.109.422	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	562.988	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		3,37

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti ed imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito (non ricorre la fattispecie).

2. Debito complessivo:

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

Descrizione voce	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	15.593.461,06	15.060.740,57	14.714.459,12
Nuovi prestiti (+)	78.611,12	600.000,00	1.884.112,00
Prestiti rimborsati (-)	611.331,61	630.968,65	311.809,39
Estinzioni anticipate (-)			
Riduzione di prestiti con al Cassa DD.PP.		315.312,80	
TOTALE DEBITO AL 31.12	15.060.740,57	14.714.459,12	16.286.761,73
Numero abitanti al 31.12	25.278	25.109	24.957
Debito medio per abitante	595,80	586,02	652,59

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2018	2019	2020
Oneri finanziari	653.779,71	622.412,98	596.773,28
Quota capitale	611.331,61	630.968,65	311.809,39
TOTALE	1.265.111,32	1.253.381,63	908.582,67

3. Operazioni di rinegoziazione mutui

L'Ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui: l'operazione di rinegoziazione è stata prevista ex Decreto Rilancio (D.L. n.34 del 19.05.2020), per far fronte alle difficoltà determinate dall'emergenza epidemiologica da virus Covid 19:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	10.962.380,53
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	245.404,05
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	245.404,05
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0
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	0

4. Fidejussioni o lettere di patronage forte a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

Non esistono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

V) VARIE VERIFICHE

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'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione".

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come segue:

ABACO S.P.A. 29/01/2021

BERARDI FRANCESCA ROMANA (ANAGRAFE) 13/01/2021

MICHELE DE PALO (SERVIZI SOCIALI) 29/01/2021

DOMENICO TURTURO (ECONOMATO) 25/01/2021

BANCA POPOLARE DI BARI (TESORERIA) 29/01/2021

AGENZIA DELLE ENTRATE E RISCOSSIONI reso il 08/01/2021 e trasmesso 09/02/2021

GIACOMO BRUCOLI (POLIZIA MUNICIPALE) 20/01/2021

L'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 289.096,26 di cui euro 289.096,26 di parte corrente ed euro zero in conto capitale. Detti provvedimenti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002 c. 5, come da ricevute di invio acquisite agli atti.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	262.138,01	254.705,70	97.285,86
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni		14.540,43	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			191.810,40
Totale	262.138,01	269.246,13	289.096,26

Tali debiti fuori bilancio sono finanziati interamente nell'esercizio.

Ai debiti fuori bilancio per euro 289.096,26 si è fatto fronte mediante:

Avanzo di amministrazione	€ 90.000,00
Proventi alienazione beni patrimoniali	€ 0,00
Mutuo	€ 0,00
Altre entrate a disposizione	€ 199.096,26

Dopo la chiusura dell'esercizio 2020 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per totali euro 273.705,69:
sentenza Tribunale di Trani n. 315/2020 € 1.740,47
sentenza Tribunale di Trani n. 1423/2020 € 10.222,87
sentenza Tar Puglia n. 1401/2020 € 1.175,47
sentenza Corte appello Bari 1543/2020 € 260.566,88
TOTALE € 273.705,69

L'Organo di revisione deve effettuare attenti controlli sui debiti fuori bilancio poiché tali voci concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018:

Allegato A

parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2

parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento = (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3

L'Organo di Revisione verifica che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto M.I. (ovvero 4 parametri su 8), 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.

Ruvo di Puglia supera solo due parametri obiettivo (P6 e P7), ma ha comunque assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta per i suddetti servizi la percentuale di copertura dei costi "realizzata" a Rendiconto 2020, tenendo conto dei minimi previsti nella apposita delibera propedeutica al bilancio di previsione 2020-2022.

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	80.205,40	80.205,40	0,00	100,00%	100,00%
Casa riposo anziani	35.000,00		35.000,00		
trasporto scolastico	3.300,00	53.957,63	-50.657,63	6,12%	3,55%
Mense scolastiche	61.298,00	146.438,00	-85.140,00	41,86%	19,34%
Assistenza domiciliare	19.378,08		19.378,08		
Pasti a domicilio	528,46		528,46		
Bagni pubblici		31.772,16	-31.772,16	0,00%	
Utilizzo sale comunali	1.121,00	1.050,00	71,00	106,76%	125,00%
Impianti sportivi					
Parcheggi	19.046,68		19.046,68		
Teatro comunale e pinacoteca		65.000,00	-65.000,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	5.950,00		5.950,00		
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi					
Totali	225.827,62	378.423,19	-152.595,57	59,68%	23,94%

Verifiche di cassa

L'Organo di Revisione evidenzia che trimestralmente ha eseguito la verifica ordinaria di cassa (art. 223, del Tuel) e la verifica della gestione del servizio di Tesoreria e degli altri agenti contabili (econo, consegnatari, delegati speciali, ecc...):

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;
- 2) ha controllato che nessun agente abbia gestito in proprio, anche pro-tempore, le entrate finanziarie utilizzando eventuali c/c postali o libretti bancari;
- 3) ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili, verificandone la regolarità;
- 4) ha verificato la giacenza di cassa vincolata riconciliando le scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere.

Pronuncia della Sezione Regionale Corte dei conti

La Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti non ha emesso alcuna Deliberazione nell'Ente Locale, ai sensi dell'art. 148-bis, del Tuel.

VI) ANALISI di ENTRATE e di SPESE

Entrate correnti

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
Accertamento	128.114,63	204.721,06	180000
Riscossione	105.837,20	204.721,06	177606,33
% di riscossione	82,61	100,00	98,67
FCDE	24.045,37	7.259,86	1748

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	128.114,63	204.721,06	177.606,33
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	4.744,76	1.748,00
entrata netta	128.114,63	199.976,30	175.858,33
destinazione a spesa corrente vincolata	61.897,91	79.988,15	87.929,16
% per spesa corrente	48,31%	40,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	2.159,40	20.000,00	87.929,16
% per Investimenti	1,69%	10,00%	50,00%

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.

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 37.665,75	
Residui al 31/12/2020	€ 10.612,39	100,00%
Residui della competenza	€ 28.351,14	
Residui totali	€ 38.863,53	369,69%
FCDE al 31.12.2020	€ 1.800,00	4,63%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.305.889,54	4.241.342,11	-64.547,43
102	imposte e tasse a carico ente	280.219,55	259.226,01	-20.993,54
103	acquisto beni e servizi	7.808.758,31	7.985.926,01	177.167,70
104	trasferimenti correnti	1.574.090,06	2.224.765,08	650.675,02
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	622.412,96	596.773,28	-25.639,68
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.511,29	20.930,00	4.418,71
110	altre spese correnti	578.653,99	614.556,91	35.902,92
TOTALE		15.186.535,70	15.943.519,40	756.983,70

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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;
- le disposizioni del Decreto attuativo dell'art. 33 c. 2 del decreto-legge n.34 del 30 aprile 2019, convertito con modificazioni dalla legge n.58 del 28 giugno 2019, ovvero del D.P.C.M. 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni";
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono stati adeguati in aumento in conseguenza di assunzioni aggiuntive rispetto al personale in servizio alla data del 18/12/2018, ovvero in diminuzione, in corrispondenza di cessazione di personale, per garantire l'invarianza del valore medio pro- capite della retribuzione accessoria registrato nell'anno 2018 (ultimo periodo comma 2, art. 33 D.L. 34/2019).

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

VII) Irregolarità, considerazioni, proposte, suggerimenti.

L'Organo di Revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di Revisione fornisce all'organo politico dell'Ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere curati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- equilibri di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

Gli elementi da considerare sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione, ecc...);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli equilibri di bilancio;
- problematiche legate alla situazione epidemiologica da Covid-19.

Invitando l'Ente a trasmettere il Rendiconto 2020 alla Bdap entro il termine di 30 giorni a far data dalla deliberazione di approvazione;

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale del Rendiconto 2020 e sullo schema di Rendiconto 2020.

Li, 28/05/2021.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa FONTANAROSA Filomena Angela

Firmato digitalmente da:FONTANAROSA FILOMENA ANGELA
Data:29/05/2021 11:51:13

Dott. CICCARONE Giuseppe

Firmato digitalmente da: Giuseppe Ciccarone
Data: 29/05/2021 11:43:24

Dott. LOLATTE Danilo

Firmato digitalmente da: LOLATTE DANILO
Data: 29/05/2021 10:52:22