

COMUNE DI GALATINA

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIULIO ROSSETTI

DOTT. ANDREA SCHENA

DOTT. LEONARDO MASTROROCCO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	17
Risultato di amministrazione.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
CONTO ECONOMICO	33
STATO PATRIMONIALE	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	36

Comune di Galatina**Organo di revisione****Verbale n. 9 del 09.04.2021****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

approva

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

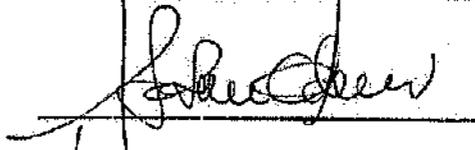
Galatina, li 09.04.2021

L'organo di revisione

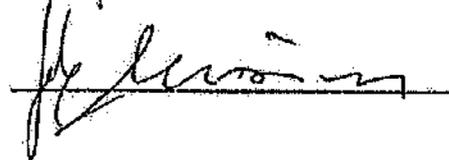
DOTT. GIULIO ROSSETTI



DOTT. ANDREA SCHENA



DOTT. LEONARDO MASTROROCCO



INTRODUZIONE

L'Organo di revisione del Comune di Galatina nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 26/11/2019;

- ◆ ricevuta in data 03/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 02/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ l'organo di revisione, in data 6, 7, 8 e 9 aprile '21, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020 ricevuto, unitamente agli allegati ed alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Galatina registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 26496 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unione dei Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- non è in dissesto;
- che dal 2016 ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale di durata decennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 6.153.879,84
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 403.525,90
c) QUOTA DISAVANZO RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'	€ 86.474,10
d) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b-c)	€ 5.663.879,84
e) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 5.240.952,74
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (d-) (solo se valore positivo)	€ 422.927,10

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 6.153.879,84	€ 5.240.952,74	€ 912.927,10	€ 490.000,00	-€ 422.927,10
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
TOTALE	€ 6.153.879,84	€ 5.240.952,74	€ 912.927,10	€ 490.000,00	-€ 422.927,10
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.240.952,74	€ 269.393,96	€ 269.393,96	€ 269.393,96	€ 4.432.770,86
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 5.240.952,74	€ 269.393,96	€ 4.971.558,78	€ 269.393,96	-€ 4.702.164,82

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 149.547,66, di parte corrente, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 563.966,10	€ 52.637,15	149.547,66
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 563.966,10	€ 52.637,15	€ 149.547,66

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere.

L'Ente ha assicurato per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 20.011,81	€ 105.524,38	-€ 85.512,57	18,96%	41,91%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 149.801,78	€ 249.461,39	-€ 99.659,61	60,05%	75,69%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 169.813,59	€ 354.985,77	-€ 185.172,18	47,84%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti

fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 4.479.352,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 4.479.352,58

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	892.333,82	€ 1.670.111,97	€ 4.479.352,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	734.282,15	€ 610.844,61	€ 1.268.609,18

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 918.568,87	€ 734.282,15	€ 610.844,61
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 918.568,87	€ 734.282,15	€ 610.844,61
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 482.862,96	€ 1.612.834,14	€ 3.546.587,94
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 667.149,68	€ 1.736.271,68	€ 2.888.823,37
Fondi vincolati al 31.12	€ 734.282,15	€ 610.844,61	€ 1.268.609,18
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 734.282,15	€ 610.844,61	€ 1.268.609,18

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.670.111,97			1.670.111,97
Entrate Titolo 1.00	+	21.177.542,61	11.431.401,19	2.016.033,90	13.447.435,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	13.293.448,15	8.160.037,65	897.067,10	9.057.104,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.409.652,00	1.221.233,18	433.405,92	1.654.639,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	37.880.642,76	20.812.672,02	3.346.506,92	24.159.178,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	34.044.779,29	16.643.566,22	4.843.143,71	21.486.709,93
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.096.169,29	837.340,57	19.231,17	856.571,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		742.000,00	502.402,45	0,00	502.402,45
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		86.474,10	86.474,10	0,00	86.474,10
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	35.140.948,58	17.480.906,79	4.862.374,88	22.343.281,67
Differenza D (D=B-C)	=	2.739.694,18	3.331.765,23	-1.515.867,96	1.815.897,27
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)	+	1.037.908,04	1.037.908,04	0,00	1.037.908,04
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	194.988,51	194.988,51	0,00	194.988,51
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)	=	3.582.613,71	4.174.684,76	-1.515.867,96	2.658.816,80
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	32.310.364,26	1.845.576,42	1.085.386,47	2.930.962,89
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	663.923,17	0,00	120.322,41	120.322,41
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	194.988,51	194.988,51	0,00	194.988,51
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	33.169.275,94	2.040.564,93	1.205.708,88	3.246.273,81
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	120.322,41	120.322,41
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	120.322,41	120.322,41
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	120.322,41	120.322,41
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	33.169.275,94	2.040.564,93	1.085.386,47	3.125.951,40
Spese Titolo 2.00	+	33.670.219,42	437.513,18	1.370.639,06	1.808.152,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	33.670.219,42	437.513,18	1.370.639,06	1.808.152,24
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)	-	33.670.219,42	437.513,18	1.370.639,06	1.808.152,24
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.538.851,52	565.143,71	-285.252,59	279.891,12
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 finanzia.	+	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	+	10.003.539,34	2.228.294,86	0,00	2.228.294,86
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	10.003.539,34	2.228.294,86	0,00	2.228.294,86
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	23.515.348,34	11.558.459,05	22.770,41	11.581.229,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	24.205.985,11	11.314.949,98	516.069,20	11.831.019,18
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	3.023.237,39	4.983.337,54	-2.174.096,93	4.479.352,58

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 10.003.539,94.

L'Ente ha deliberato il ricorso al Piano di Riequilibrio Finanziario anche per squilibri di cassa. Pertanto, considerato che il 2020 rappresenta il quinto anno su dieci di applicazione del Piano, le criticità non sono state completamente superate ma la situazione, rispetto al 2019 ed agli anni precedenti, registra un continuo miglioramento.

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

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

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

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

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento, registrando un ritardo pari a 10 giorni.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 1%

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 10.143.995,20

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 496.120,25 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 74.646,17 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.440.179,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.353.245,30
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.835.730,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	251.203,36

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	251.203,16
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	245.485,11
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.718,05

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.388.523,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 711.588,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.525.062,80
SALDO FPV	-€ 813.474,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 74.035,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 637.919,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 708.512,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 144.629,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.388.523,75
SALDO FPV	-€ 813.474,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 144.629,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.144.187,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.280.129,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 10.143.995,20

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 14.379.643,09	€ 15.160.760,19	€ 11.431.401,19	75,40
Titolo II	€ 10.225.214,82	€ 9.420.517,41	€ 8.160.037,65	86,62
Titolo III	€ 2.409.065,66	€ 1.888.971,91	€ 1.221.233,18	64,65
Titolo IV	€ 31.956.135,07	€ 2.171.377,99	€ 1.845.576,42	85,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	201.839,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	490.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.470.249,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.660.298,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	306.042,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.076.938,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		742.000,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	2.655.847,17
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		517.037,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.114.297,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.037.908,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		742.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	194.988,51
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.440.179,25
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.353.245,30
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.835.730,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		251.203,36
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	245.485,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.718,25
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	29.890,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	509.749,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.171.377,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.037.908,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	194.988,51
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	515.867,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.219.020,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		133.209,76
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	125.898,99
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.310,77
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.310,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)		3.573.389,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.353.245,30
Risorse vincolate nel bilancio		1.961.629,58
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		258.514,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		245.485,11
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.029,02
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.440.179,25
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	371.975,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.353.245,30
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	245.485,11
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.835.730,59
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		366.257,50

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazioni accantonamenti che si prevede di effettuare 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 anticipazione liquidità						
50024005	Fondo anticipazioni di liquidità DL 35 del 2013 e successive modificazioni e integrazioni	2.742.321,27	-86.474,10			2.655.847,17
Totale Fondo anticipazione liquidità		2.742.321,27	-86.474,10			2.655.847,17
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
20031100	Fondo contenziosi	234.204,01	-133.617,38			100.586,63
Totale Fondo contenzioso		234.204,01	-133.617,38			100.586,63
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	8.085.173,41		1.340.595,30	125.461,55	9.551.230,26
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		8.085.173,41		1.340.595,30	125.461,55	9.551.230,26
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
1021009	Fondo rinnovo contrattuale	18.148,27		10.000,00	120.023,56	148.171,83
20031002	Fondo indennità di fine mandato	7.950,00		2.650,00		10.600,00
Totale Altri accantonamenti		26.098,27		12.650,00	120.023,56	158.771,83
Totale		11.087.796,96	-220.091,48	1.353.245,30	245.485,11	12.466.435,89

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.
 (1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
 (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, o con il segno (-), la riduzione degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
 (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicato al bilancio N per le rispettive quote del FCE.
 Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (a) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).
 (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del fondo plurennale 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)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) - (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	(Mezzi di trasporto VVUU con proventi contravvenzionali)		(Mezzi di trasporto VVUU con proventi contravvenzionali)	39.596,00								39.596,00
30000225	L.R. 13/2017 Progetti rafforzamento reti locali contrattati agli sprechi alimentari e farmaceutici e recupero eccedenti - (511041102) (progetti sprechi alimentari e farmaceutici)	12041020	L.R. n. 13/2017 Progetti rafforzamento reti locali contrattati agli sprechi alimentari e farmaceutici e recupero eccedenti - (511041102) (progetti sprechi alimentari e farmaceutici)			25.000,00	25.000,00					
30000150	Oneri attività estrattiva L.R. n. 22/2019 - (510021005) (oneri attività estrattiva)		Utilizzo oneri attività estrattiva L.R. n. 22/2019 - (510021005)			38.316,17					38.316,17	38.316,17
30000280	Valutazione norme stradali (Manutenzione strade con proventi contravvenzionali)		Manutenzione strade con proventi contravvenzionali	34.804,87		31.877,96					31.877,96	66.682,83
30000280	Valutazione norme stradali (Redazione piano art. 36 Codice della Strada con proventi contravvenzionali)		Redazione piano art. 36 Codice della Strada con proventi contravvenzionali	31.597,85								31.597,85
30000280	Valutazione norme stradali (Potenziamento servizi di Polizia con proventi contravvenzionali)		Progetti di potenziamento dei servizi di polizia con proventi contravvenzionali	15.166,93		3.007,43					3.007,43	18.174,36
30000280	Valutazione norme stradali (Educazione stradale con proventi contravvenzionali)		Educazione stradale con introiti contravvenzioni al codice della strada	12.154,01		2.004,95					2.004,95	14.158,96
30000280	Valutazione norme stradali (Segnaletica stradale con proventi contravvenzionali)		Segnaletica stradale con proventi contravvenzionali	98.869,88		2.116,46					2.116,46	100.986,34
30000280	Valutazione norme stradali (Mezzi deboli con proventi contravvenzionali)		Ricerca stradale utenti deboli con tiro di cantiere al cod. della strada	23.681,54		441,85					441,85	24.123,39
30000280	Valutazione norme stradali (Formazione ed agguato personale tiro a segno con proventi contravvenzioni codice della strada)		Formazione e agguato personale tiro a segno con proventi contravvenzioni codice della strada	12.771,13		501,24					501,24	13.272,37
30000280	Valutazione norme stradali (Vigili provvisori con proventi contravvenzionali)	3011005	Personale stagionale VVUU con proventi contravvenzionali	31.665,94	31.665,94	2.004,95	30.448,94				3.221,85	3.221,85
30000280	Valutazione norme stradali (Fondo previdenza Polizia Municipale con proventi contravvenzionali)	12051103	Fondo previdenza o assistenza sulle Polizia Urbana con quote proventi contravvenzionali	26.824,24	26.824,24	4.009,90	25.824,24				4.009,90	4.009,90

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o abilitazione dal vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
3000490	Entrate riasse per messi raccolta funghi - S/14021023		Interventi ricostruzione e miglioramento ecosistema forestale - E/30000490	5.600,00		1.400,00					1.400,00	7.000,00
3000510	Incremento diritti ad oneri concessori L.101 Condono Edilizio ex art. 32 L.n. 24/03 - S/00011010 (Condono edilizio)		Progetti finalizzati a strutture prefabbricate Condono Edilizio ex art. 32 L.R. 326/03 - E/3000510	1.168,18								1.168,18
3000600	Entrate ticket Ufficio piano per le politiche sociali - S/12051097 (Ticket Piano di Zona)	12051097	Interventi sociali con ticket Ufficio piano per le politiche sociali - E/3000600	2.037,08		16.000,00	16.000,00					2.037,08
3000650	Rimborsi da privati spese onnicoste ritenute per sentenze favorevoli - S/1111048 (Avvocatura - Sentenze favorevoli)		Compensi avvocatura intima per sentenze favorevoli - E/3000650	12.615,59		2.599,00					2.599,00	15.215,59
3000670	Rimborsi da privati sentenze favorevoli commissione tributaria - S/01031034 (Commissione tributaria - sentenze favorevoli)		Compensi sentenze favorevoli commissione tributaria - E/3000670			1.463,23					1.463,23	1.463,23
Totale Vincoli derivanti da leggi o dai principi contabili (I/1)				248.254,92	58.490,13	120.442,94	96.273,28				90.660,04	380.425,58
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	(Società Comuni Smart-4)		Spese per la progettualità	5.000,00								5.000,00
	(C.S. SAGRATI E ELLIBIABAZI INE CENTRI STRADALI)		2° stralico - Recupero sagrati Strada Galatina - S/Salvo e Pella con contr. c/cap. Stato - E/1281	57.000,00								57.000,00
	(Centro Salento Ambiente - Trasferimenti per tariffe rifiuti ad introiti da Cassa DD.PP.)	9031001	Tariffe rifiuti e servizi - E/30000010	172.387,13	170.000,00		170.000,00		2.387,13			
1	Avenzo di amministrazione - spese correnti (Fondo nazionale fondi mensili)	8011005	Fondo nazionale sostegno ed eccesso abilitazioni in locazione Legge 431/98 E/20000410	752,25	752,25		752,25					
2000020	Altri contributi dallo Stato (Manutenzione strade con Fondo INF-ITAC)		Manutenzione straordinaria strade, marciapiedi e pubblica illuminazione			125.898,99					125.898,99	125.898,99
2000020	Altri contributi dallo Stato (Fondo Funzioni fondamentali) (art. 108 D.L. n. 34/2020)		Tariffe rifiuti e servizi - E/30000010			1.671.387,91					1.671.387,91	1.671.387,91
2000020	Altri contributi dallo Stato (Altri fondi per istanze COVID-19)		Tariffe rifiuti e servizi - E/30000010			14.511,21					14.511,21	14.511,21

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o abilitazione dal vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
20000110	Contributo dallo Stato libri di testo alunni - S/04021011 (Libri di testo)		Fornitura libri di testo alunni con contributo dallo Stato - E/20000110	4.182,33								4.182,33
20000201	C.R. piano operativo per la prevenzione ed il contrasto della violenza di genere - S/12041300 (C.R. piano operativo prevenzione e contrasto violenza di genere)	12041200	Piano operativo per la prevenzione ed il contrasto della violenza di genere con C.R. - E/20000201			20.000,00	20.000,00					
20000204	C.R. P.U. Puglia FSE 2014-2020 (T. 2) Azione 9.7 Sub Azione 9.7.1 - Buoni servizio per l'accesso ai servizi per l'infanzia e l'adolescenza - S/12011204 (FSE Buoni servizio accesso servizi infanzia e adolescenza)	12011204	P.O. Puglia FSE 2014-2020 (T. 2) Azione 9.7 Sub Azione 9.7.1 - Buoni servizio per l'accesso ai servizi per l'infanzia e l'adolescenza - S/20000204			166.000,00	166.000,00					
20000270	Fondo nazionale a favore richiedenti asilo e rifugiati politici - S/11051041 (Rifugiati politici)	12051041	Fondo nazionale a favore richiedenti asilo e rifugiati politici - E/20000270			351.233,84	351.233,84					
20000310	C.S. progetto PIPPI - S/12051122 (C.S. progetto PIPPI istituzionalizzazione minori)	12051122	Progetto P.I.P.P.I. - Programma Intervento prevenzione istituzionalizzazione dei minori con C.S. - E/20000310			25.000,00	25.000,00					
20000331	Progetto Inps HCP 2015 - S/12051130 (Progetto Inps HCP)		Progetto Inps HCP 2017 - E/20000331			110.000,00	76.009,04		33.990,96		33.990,96	
20000380	C.R. buoni servizio per disabili e anziani - S/12051073 (C.R. buoni servizio per disabili e anziani)	12051073	Buoni servizio per disabili e anziani con C.R. - E/20000380			290.582,88	290.181,47		401,51		401,51	
20000466	C.R. superamento ed eliminazione barriere architettoniche edifici pubblici (Superamento barriere architettoniche)	12021094	Superamento ed eliminazione barriere architettoniche edifici privati - E/20000466	11.018,96	9.115,94	6.752,00	9.115,94				6.752,00	0.656,12
20000473	C.R. servizi di contrasto alla violenza - S/12051112 (C.R. servizi contrasto alla violenza)	12051112	Servizi di contrasto alla violenza con C.R. - E/20000473			20.000,00	20.000,00				18.025,00	18.025,00
20000512	C.R. Reddito di dignità 3.0 - Azioni attuative del Programma Generale - S/12041204 (C.R. Reddito di dignità 2.0 - Azioni attuative del Programma Generale)	12041204	Reddito di dignità 3.0 - Azioni attuative del Programma Generale con C.R. - E/20000512			45.313,75	45.313,75					

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020	Cancelazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancelazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagati 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) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
20000513	P.M.R. Puglia FESR-FSE 2014/2020 - Asse VIII Ac. 8.6 Sub. 8.6.a "Voucher e altri interventi per la conciliazione (women ad men inclusive)" - S/12051075 (P.M.R. Puglia FESR-FSE 2014/2020 - Asse VIII Ac. 8.6 Sub. 8.6.a "Voucher e altri interventi per la conciliazione (women ad men inclusive)")	12051078	P.M.R. Puglia FESR-FSE 2014/2020 - Asse VIII Ac. 8.6 Sub. 8.6.a "Voucher e altri interventi per la conciliazione (women ad men inclusive)" - E/20000513			148.106,24	148.106,24					
20000514	C.S. Programma Operativo Nazionale P.M.N. Inclusione (P.N.S.) - S/12041205 (C.S. Programma Operativo Nazionale P.M.N. Inclusione (P.N.S.))	12041205	C.S. Programma Operativo Nazionale P.M.N. Inclusione (P.N.S.) - E/20000514			97.894,40	97.894,40					
40000150	Realizzazione impianto di videosorveglianza comunale - S/3012010 (Realizzazione impianto di videosorveglianza)	3012010	Realizzazione impianto di videosorveglianza comunale - E/40000150			96.000,00			96.000,00			
40000156	Costruzione palestra scolastica Scuola Secondaria via Biella (Colonnato) - Polo 1 - S/40000156 (Realizzazione palestra Polo 1 Colonnato via Biella)	4002012	Costruzione palestra scolastica Scuola Secondaria via Biella (Colonnato) - Polo 1 - E/40000156			17.620,26	15.709,59	1.914,67				
40000412	Riqualificazione funzionale e recupero biblioteca Stilian - S/05012005 (Riqualificazione funzionale e recupero biblioteca Stilian)	5012005	Riqualificazione funzionale e recupero biblioteca Stilian - E/40000412			423.300,20	107.140,00	316.160,20				
40000418	Banilica siti inquisiti via Guida - S/0902001 (Banilica siti inquisiti via Guida)	902001	Banilica siti inquisiti via Guida - E/40000418			375,00	375,00					
40000420	FSC per interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - S/1052032 (FSC interventi efficientamento energetico)	1052032	FSC per interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile - E/40000420			65.000,00		65.000,00				
40000471	Restauri e riqualificazione della Torre Civica di Galatina - S/1002000 (Restauri Torre Civica Galatina)	1062000	Restauri e riqualificazione della Torre Civica di Galatina - E/40000471			70.000,00		70.000,00				

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020	Cancelazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancelazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagati 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) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
40000032	C.R. Gal Valle della Cupa - Ristrutturazione immobile centro di accoglienza turistica - S/1052002 - 1052004 (Ristrutturazione centro di accoglienza turistica)		C.R. Gal Valle della Cupa - Ristrutturazione immobile centro di accoglienza turistica - Arredamento - E/40000032			17.500,00		17.500,00				
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				250.340,69	179.589,19	3.800.502,94	1.542.827,52	566.874,87	36.779,60		1.870.968,74	1.904.661,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				598.596,61	239.358,17	3.830.946,88	1.641.120,80	566.874,87	36.779,60		1.961.629,58	2.208.087,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020	Cancelazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancelazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagati 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) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)												
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)										50.660,04		300.425,50
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)										1.070.968,74		1.904.661,64
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)												
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)												
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)												
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)										1.961.629,58		2.208.087,22

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	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	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
40000070	Alienazioni beni immobili - S/01052004 (Alienazione beni immobili)	1052004	Interventi patrimonio con proventi alienazione beni immobili - E/40000070	29.890,00	7.310,77	29.890,00			7.310,77
80000227	Devoluzione multi Cassa DD.PP. - S/01052300 (Devoluzione multi Cassa DD.PP.)	1052300	Interventi manutenzione straordinaria patrimonio con devoluzione multi Cassa DD.PP. - E/60000227	311.354,19		235.800,00			75.554,19
40000090	Entrate monetizzazione aree a standard - S/00012011 (Monetizzazione aree a standard)		Utilizzo somme entrate monetizzazione aree a standard - E/40000090	188.258,49					188.258,49
40000110	Entrate monetizzazione degli spazi per parcheggi permanenti - S/00012015 (Parcheggi permanenti)		Interventi con entrate monetizzazione dagli spazi per parcheggi permanenti - E/40000110	46.295,92					46.295,92
40000080	Ricessione oneri di urbanizzazione - S/00012002 (Permessi a costruire)		Utilizzo oneri di urbanizzazione - E/40000080	315.905,45					315.905,45
Totale				891.804,06	7.310,77	265.690,00			633.424,83
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									633.424,83

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato dalla programmazione.

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

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:

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 201.839,00	€ 306.042,14
FPV di parte capitale	€ 509.749,21	€ 1.219.020,66
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 34.841,67	€ 201.839,00	€ 306.042,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 41.300,00	€ 182.412,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 34.841,67	€ 156.939,00	€ 111.351,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 3.600,00	€ 12.278,31
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 509.749,21	€ 1.219.020,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 509.749,21	€ 836.214,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 382.806,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 10.143.995,20, come risulta dai seguenti elementi:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.841.262,51	€ 6.424.316,79	€ 10.143.995,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 9.682.372,54	€ 11.087.796,96	€ 12.466.435,89
Parte vincolata (C)	€ 595.545,72	€ 598.595,61	€ 2.285.087,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.135.604,06	€ 891.804,06	€ 633.424,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 6.572.259,81	-€ 6.153.879,84	-€ 5.240.952,74

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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex Irg	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.875.938,65		€ -	€ 133.617,38	€ 2.742.321,27					
Utilizzo parte vincolata	€ 238.358,37					€ 58.490,18	€ 179.868,19	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 29.890,00									€ 29.890,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 9.434.009,61	€ -	€ 8.085.173,41	€ 100.586,63	€ 26.098,27	€ 289.764,74	€ 70.472,50	€ -		€ 861.914,06
Valore monetario della parte	€ 12.578.196,63	€ -	€ 8.085.173,41	€ 234.204,01	€ 2.768.419,54	€ 348.254,92	€ 250.340,69	€ -	€ -	€ 891.804,06

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

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 57 del 25/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 57 del 25/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.416.692,65	€ 4.574.986,21	€ 13.277.823,12	-€ 563.883,32
Residui passivi	€ 12.950.899,62	€ 6.749.083,14	€ 5.493.303,91	-€ 708.512,57

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 502.183,26	€ 646.171,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 53.583,35	€ 53.583,35
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 640,79
Gestione servizi c/terzi	€ 8.116,71	€ 8.116,71
MINORI RESIDUI	€ 563.883,32	€ 708.512,57

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 132.271,44	€ 606.432,62	€ 961.742,00	€ 857.544,10	€ 843.391,65	€ 134.947,60	€ 3.282.375,68	€ 3.021.672,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 18.331,48	€ -	€ 5.873,67	€ 32.450,04	€ 197.298,54			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	1%	4%	23%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 934.689,73	€ 794.199,49	€ 946.315,76	€ 1.273.188,98	€ 1.419.264,32	€ 2.352.647,51	€ 7.204.483,38	€ 5.805.547,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 166.007,84	€ 11.258,00	€ 37.713,80	€ 54.475,66	€ 246.367,11			
	Percentuale di riscossione	18%	1%	4%	4%	17%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 88.998,54	€ -	€ 50.829,40	€ 24.500,00	€ 160.298,54	€ 86.283,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.029,40			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	8%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 102.015,17	€ 81.822,27	€ 31.809,79	€ 44.282,26	€ 37.787,59	€ 35.871,68	€ 318.810,45	€ 232.677,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.221,53	€ 289,23	€ 577,04	€ 5.766,43	€ 6.924,08			
	Percentuale di riscossione	1%	0%	2%	13%	18%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 36.134,22	€ 7.616,07	€ 1.378,19	€ 11.043,62	€ 30.189,03	€ 272.366,63	€ 345.945,14	€ 278.900,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 380,18	€ 500,00	€ -	€ 1.987,65	€ 9.914,79			
	Percentuale di riscossione	1%	7%	0%	18%	33%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.551.230,26.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 142.535,72, stralciati negli esercizi finanziari 2018 e 2019, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, nel passato, non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE e, pertanto, non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente. (art. 39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162)

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.586,63 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Le potenziali passività sono state tutte evidenziate nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, relazionando costantemente alla Corte dei Conti sul loro evolversi in occasione dei monitoraggi semestrali, anche in ordine alle eventuali nuove passività.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il GAL Valle della Cupa Srl ha registrato nell'esercizio finanziario 2019 una perdita pari ad € 830,00, oltre a perdite degli esercizi precedenti pari ad € 1.101,00, per un totale di € 1.931,00. Considerato che la quota di partecipazione del Comune di Galatina è pari ad 1,15%, il relativo fondo svilupperebbe un importo pari ad € 22,21. Considerata l'esiguità dell'accantonamento, l'Ente ha rimandato ogni ulteriore valutazione in merito allo stesso all'esito dell'approvazione del bilancio dell'esercizio 2020 da parte della partecipata.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.950,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.650,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.600,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 148.171,83 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed un fondo di € 2.655.847,17 per la restituzione delle anticipazioni di liquidità ricevute ai sensi del D.L. n. 35/2013 e s.m.i.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.300.367,20	515.867,25	-784.499,95
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			-784.499,95

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 16.096.033,16	1,56%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.507.265,78	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.405.195,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 24.008.494,42	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.400.849,44	
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)	€ 375.455,36	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.025.394,08	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 375.455,36	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,56%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 10.680.594,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 334.937,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 10.345.657,01

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 13.165.793,95	€ 11.707.172,44	€ 10.680.594,51
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.233.999,72	-€ 1.026.577,93	-€ 334.937,50
Estinzioni anticipate (-)			-€ 502.402,45
Altre variazioni +/-	-€ 224.621,79		
Totale fine anno	€ 11.707.172,44	€ 10.680.594,51	€ 9.843.254,56
Nr. Abitanti al 31/12	26.748,00	26.496,00	26.496,00
Debito medio per abitante	437,68	403,10	371,50

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 526.096,61	€ 450.232,89	€ 375.455,36
Quota capitale	€ 1.233.999,72	€ 1.026.577,93	€ 334.937,50
Totale fine anno	€ 1.760.096,33	€ 1.476.810,82	€ 710.392,86

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del D.I. n. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 6.499.647,99
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 479.036,05
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 479.036,05
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Non si rilevano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente nell'esercizio finanziario 2019.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2019

Contratti di leasing

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

Errore. Il collegamento non è valido.

N.B. Dal 01.01. 2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti- Sezione Autonomie n.15/2017 e FAQ Arconet n.23.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.573.389,01
- W2 (equilibrio di bilancio): € 258.514,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 13.029,02

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 131.699,39	€ 131.699,39	€ -	€ 2.357.642,15
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 35.408,33	€ 33.161,62	€ 1.953,29	€ 732.861,84
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.627,85	€ 1.627,85	€ -	€ 117.467,55
Recupero evasione altri tributi	€ 32,54	€ 32,54	€ -	€ 8.680,28
TOTALE	€ 168.768,11	€ 166.521,40	€ 1.953,29	€ 3.216.651,82

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.363.878,53	
Residui riscossi nel 2020	€ 232.056,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 4.131.822,50	94,68%
Residui della competenza	€ 2.246,71	
Residui totali	€ 4.134.069,21	
FCDE al 31/12/2020	€ 3.216.651,82	77,81%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 134.032,70	
Residui riscossi nel 2020	€ 134.032,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 134.947,60	
Residui totali	€ 134.947,60	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 4.417.924,51	
Residui riscossi nel 2020	€ 406.793,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 4.011.131,30	90,79%
Residui della competenza	€ 2.350.400,80	
Residui totali	€ 6.361.532,10	
FCDE al 31/12/2020	€ 5.072.685,70	79,74%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 591.468,51	€ 582.358,60	€ 657.835,19
Riscossione	€ 562.291,57	€ 552.169,57	€ 385.468,56

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 388.500,00	80,52%
2019	€ 199.186,51	34,20%
2020	€ 295.908,04	44,98%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 394.048,74	€ 385.696,40	€ 214.910,60
riscossione	€ 394.048,70	€ 334.867,00	€ 190.410,60
%riscossione	100,00	86,82	88,60

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 394.048,74	€ 385.696,40	€ 214.910,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 45.186,93	€ 98.788,29	€ 14.415,60
entrata netta	€ 348.861,81	€ 286.908,11	€ 200.495,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 161.685,42	€ 107.590,55	€ 100.247,50
% per spesa corrente	46,35%	37,50%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 12.745,47	€ 35.863,51	€ -
% per Investimenti	3,65%	12,50%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 121.257,26	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.029,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 117.227,86	96,68%
Residui della competenza	€ 24.500,00	
Residui totali	€ 141.727,86	
FCDE al 31/12/2020	€ 86.283,92	60,88%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 239.563,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 7.331,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 232.232,06	96,94%
Residui della competenza	€ 27.917,17	
Residui totali	€ 260.149,23	
FCDE al 31/12/2020	€ 232.677,47	89,44%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 4.402.636,62	€ 4.171.907,53	-230.729,09
102 imposte e tasse a carico ente	€ 284.039,59	€ 269.845,90	-14.193,69
103 acquisto beni e servizi	€ 12.654.403,88	€ 12.767.635,78	113.231,90
104 trasferimenti correnti	€ 2.666.127,20	€ 4.660.742,21	1.994.615,01
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 450.232,89	€ 375.455,36	-74.777,53
108 altre spese per redditi di capitale		€ 74.769,43	74.769,43
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 44.049,45	€ 41.597,14	-2.452,31
110 altre spese correnti	€ 182.293,33	€ 298.345,03	116.051,70
TOTALE	€ 20.683.782,96	€ 22.660.298,38	1.976.515,42

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 146.691,18;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.117.054,85;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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)

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 6.011.016,28	€ 4.241.718,01
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 296.091,89	€ 249.037,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 6.307.108,17	€ 4.490.755,70
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.190.053,32	€ 1.004.406,49
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 5.117.054,85	€ 3.486.349,21
<i>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</i>		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2018	Perdita d'esercizio	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Gal Valle della Cupa	1,15%	18.090,00	830,00	1.101,00

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio e nei due precedenti. Come già detto in precedenza, considerato che la quota di partecipazione del Comune di Galatina è pari ad 1,15%, il relativo fondo svilupperebbe un importo pari ad € 22,21. Data l'esiguità dell'accantonamento, l'Ente ha rimandato ogni ulteriore valutazione in merito allo stesso all'esito dell'approvazione del bilancio dell'esercizio 2020 da parte della partecipata.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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 risultato economico conseguito nel 2020 evidenzia un utile di € 2.036.427,50.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.571.835,08.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.002.522,52	933.796,26	922.815,69

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 9.693.765,98 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	9.732.667,95
(+)	FCDE economica	€	9.693.765,98
(+)	Iva a credito	€	10.611,00
(-)	Crediti stralciati	€	142.535,72
	RESIDUI ATTIVI =	€	19.273.287,21

Disponibilità liquide

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

PASSIVOPatrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	3.069.063,68
II	Riserve	€	35.442.048,57
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	1.046.772,94
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	34.395.275,53
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	881.324,99

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 100.586,63
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 158.771,83
totale	€ 259.358,46

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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

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

Debiti	€	21.926.836,35
Debiti da finanziamento al netto debiti v/banche	€	9.843.254,56
Saldo iva a debito da dichiarazione		
Residuo titolo IV	€	-
Residuo titolo V anticipazioni		
impegni pluriennali titolo III e IV*		
altri residui non connessi a debiti		
RESIDUI PASSIVI =	€	12.083.581,79

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 5.579.855,00.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 11.982,67 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione prende atto del raggiungimento degli obiettivi intermedi del Piano di Riequilibrio Finanziario pluriennale, così come certificati dalla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Puglia con deliberazione n. 11/2021/PRSP del 25.02.2021.

Il Collegio condivide altresì l'assunto cui è giunta la Corte dei Conti, oltre al rispetto e raggiungimento degli obiettivi intermedi previsti dal piano, circa:

l'aver mantenuto elevato il livello delle riscossioni delle entrate.

Si rileva che nell'esercizio 2020 il disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui è stato ridotto dell'importo di € 912.927,10.

Nel corso del 2020 le attività di accertamento delle sacche di evasione tributaria sono state sospese dall'08/03 al 31/05/2020 per effetto dell'art. 67, c. 1, del D.L. n. 18/2020. Pertanto le attività di accertamento, in particolare delle annualità in prescrizione, si sono potute svolgere sino al 26/03/2021. Con riferimento alla riscossione coattiva, il Collegio auspica che l'Ente pervenga, con celerità, alla scelta più adeguata, che tenga conto del mutato quadro normativo determinato dall'art. 1, c. 792, della L. n. 160/2019 e della propria struttura organizzativa, in linea con le misure di risanamento adottate con il Piano di riequilibrio finanziario approvato.

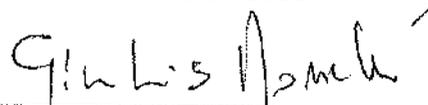
CONCLUSIONI

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

Galatina, lì 09.04.2021

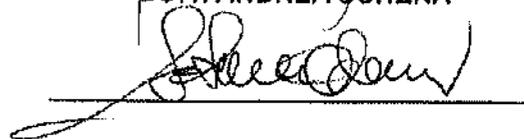
L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIULIO ROSSETTI



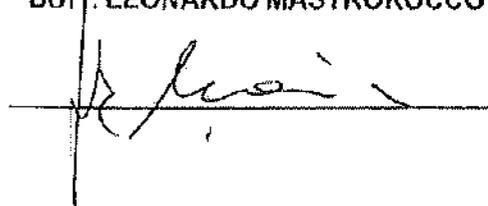
Handwritten signature of Giulio Rossetti in black ink, written over a horizontal line.

DOTT. ANDREA SCHENA



Handwritten signature of Andrea Schena in black ink, written over a horizontal line.

DOTT. LEONARDO MASTROROCOCO



Handwritten signature of Leonardo Mastrorocco in black ink, written over a horizontal line.