



## COMUNE DI MOLFETTA

Città Metropolitana di Bari

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE CEA

DOTT. MICHELE DE CHIRICO

DOTT. ANTONIO DONATELLI

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	8
Gestione Finanziaria.....	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	17
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	26
Fondo anticipazione liquidità.....	27
Fondi spese e rischi futuri.....	27
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
CONTO ECONOMICO.....	38
STATO PATRIMONIALE.....	40
SEZIONE PROVINCE.....	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	45
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	46
CONCLUSIONI.....	46

**Comune di Molfetta**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 11 del 20.04.2021

**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:

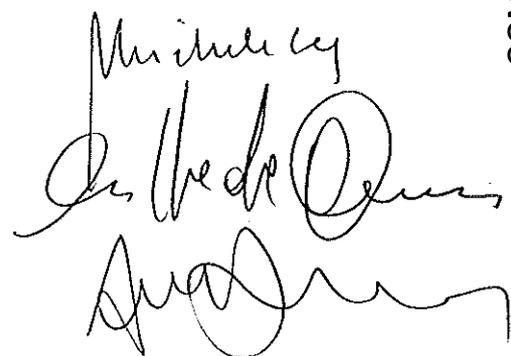
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

Molfetta, li 20 aprile 2021

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Michele Cea, Dott. Michele De Chirico, Dott. Antonio Donatelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 29.06.2020;

- ◆ ricevuta in data 07.04.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 06.04.2021, 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;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili	n. 5

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

## RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Molfetta registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 59.291 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;

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 6.393.830,80
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 284.241,96
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 6.109.588,84
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 5.971.616,68
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 137.972,16

E' evidente che poiché D è migliore di C la quota di disavanzo non solo è stata recuperata ma si è recuperato un importo maggiore di € 137.972,16.

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	€ 6.393.830,80	€ 5.971.616,68	€ 422.214,12	€ 284.241,96	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	€ 6.393.830,80	€ 5.971.616,68	€ 422.214,12	€ 284.241,96	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	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	€ 5.971.616,68	€ 284.241,96	€ 284.241,96	€ 284.241,96	€ 5.403.132,76
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>1</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	€ 5.971.616,68	€ 284.241,96	€ 5.687.374,72	€ 284.241,96	€ 5.403.132,76

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 110.371,62. di cui euro 110.371,62 di parte corrente ed euro zero in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:	€ 170.657,33	€ 229.205,86	€ 110.371,62
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 170.657,33</b>	<b>€ 229.205,86</b>	<b>€ 110.371,62</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 93.161,87;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

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

- con fondi comunali per euro 93.161,87.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 25.491,43	€ 209.467,15	-€ 183.975,72	12,17%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 460.900,00	€ 128.022,78	€ 332.877,22	360,01%	
Mense scolastiche	€ 494.153,92	€ 845.776,34	-€ 351.622,42	58,43%	
Musei e pinacoteche	€ 303,50	€ 14.965,66	-€ 14.662,16	2,03%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 22.000,00	€ 407.006,00	-€ 385.006,00	5,41%	
Parchimetri	€ 450.000,00	€ 402.000,00	€ 48.000,00	111,94%	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti scolastici	€ 19.420,75	€ 96.171,11	-€ 76.750,36	20,19%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 1.472.269,60</b>	<b>€ 2.103.409,04</b>	<b>-€ 631.139,44</b>	<b>69,99%</b>	

### Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

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

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

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	16.522.335,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	16.522.335,47

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 39.783.511,14	€ 33.968.096,22	€ 16.522.335,47
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 39.783.511,14	€ 33.968.096,22	€ 16.522.335,47

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	+	€ 36.248.493,43	€ 39.783.511,14	€ 33.968.096,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 5.382.912,63	€ 3.397.629,85	€ 9.770.287,59
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 41.631.406,06	€ 43.181.140,99	€ 43.738.383,81
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 15.685.126,30	€ 18.977.968,66	€ 11.106.282,85
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 14.135.391,37	€ 18.420.725,84	€ 28.808.106,26
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 43.181.140,99	€ 43.738.383,81	€ 26.036.560,40
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 3.397.629,85	€ 9.770.287,59	€ 9.514.224,93
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 39.783.511,14	€ 33.968.096,22	€ 16.522.335,47

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:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 33.968.096,22			€ 33.968.096,22
Entrate Titolo 1.00	+	€ 50.826.753,22	€ 24.663.446,38	€ 5.325.936,63	€ 29.989.383,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 38.163.313,21	€ 14.087.114,26	€ 2.184.681,03	€ 16.271.795,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 15.574.665,14	€ 3.452.484,01	€ 466.795,35	€ 3.919.279,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 104.564.731,57	€ 42.203.044,65	€ 7.977.413,01	€ 50.180.457,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 76.383.356,75	€ 37.068.664,98	€ 7.647.650,73	€ 44.716.315,71
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 6.907.153,79	€ 4.397.932,66	€ -	€ 4.397.932,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 83.290.510,54	€ 41.466.597,64	€ 7.647.650,73	€ 49.114.248,37
Differenza D (D=B-C)	=	€ 21.274.221,03	€ 736.447,01	€ 329.762,28	€ 1.066.209,29
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 21.274.221,03	€ 736.447,01	€ 329.762,28	€ 1.066.209,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 234.855.744,88	€ 4.983.648,29	€ 5.126.484,53	€ 10.110.132,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 22.424.586,59	€ -	€ 3.313.187,34	€ 3.313.187,34
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 257.280.331,47	€ 4.983.648,29	€ 8.439.671,87	€ 13.423.320,16
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 257.280.331,47	€ 4.983.648,29	€ 8.439.671,87	€ 13.423.320,16

COMUNE MOLFETTA - C\_F284 - 1 - 2021-04-20 - 0027330

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-					
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 227.056.898,18	€ 24.000.133,81	€ 8.515.493,73	€ 32.515.627,54	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 30.223.433,29	-€ 19.016.485,52	-€ 75.821,86	-€ 19.092.307,38	
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 85.659.977,62	€ 48.153.666,84	€ 6.483,20	€ 48.160.150,04	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 85.897.469,29	€ 47.091.293,10	€ 488.519,60	€ 47.579.812,70	
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 85.228.258,87</b>	<b>-€ 17.217.664,77</b>	<b>-€ 228.095,98</b>	<b>€ 16.522.335,47</b>	

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

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

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

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2%

COMUNE MOLFETTA - C\_F284 - 1 - 2021-04-20 - 0027330

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 30.486.361,95

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.512.636,05, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 564.413,45 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	30.486.361,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.722.836,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	22.250.889,37
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.512.636,05

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.512.636,05
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	2.948.222,60
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	564.413,45

### 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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 817.191,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 67.639.738,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 58.932.457,03
<b>SALDO FPV</b>	€ 8.707.281,23
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 853.479,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.324.372,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.444.137,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.026.755,68
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 817.191,99
<b>SALDO FPV</b>	€ 8.707.281,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.026.755,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 22.880.514,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 21.862.279,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	€ 51.606.128,16

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 34.661.141,69	€ 34.548.220,93	€ 24.663.446,38	71,38847013
<b>Titolo II</b>	€ 29.630.717,17	€ 25.289.441,71	€ 14.087.114,26	55,70353993
<b>Titolo III</b>	€ 6.323.700,70	€ 6.409.918,16	€ 3.452.484,01	53,86159267
<b>Titolo IV</b>	€ 173.538.121,26	€ 19.910.950,16	€ 4.983.648,29	25,02968593
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e del 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	(+)	7.832.486,77
AA ) Recupero avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	284.241,96
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	66.247.580,81
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	(-)	53.535.535,96
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.533.330,25
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	4.397.932,66
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>7.329.026,75</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	993.266,54
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.974.296,19
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.387.606,45
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+HH+L+M)</b>		<b>8.908.983,03</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.722.836,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.225.875,30
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.960.271,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	2.948.222,60
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>12.048,60</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	21.887.248,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	59.807.251,49
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	23.133.685,26
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	(-)	1.974.296,19
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	(+)	1.387.606,45
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	32.264.989,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	50.399.126,78
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
<b>Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020</b>		<b>14</b>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	21.025.014,07
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>552.364,85</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendico: '(+)/(-)	(-)	
<b>Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>552.364,85</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>30.486.361,95</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.722.836,53
Risorse vincolate nel bilancio		22.250.889,37
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.512.636,05</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.948.222,60
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>564.413,45</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.908.983,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	993.266,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	4.722.836,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	2.948.222,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	707.842,22
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>463.184,86</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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

Comune di Molfetta

Esercizio: 2020 - Allegato a1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (d)=(a)-(b)+(c)-(2)
		(a)	(b)	(c)	(d)	(a)-(b)+(c)-(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
15218	Fondo accantonamento perdite soc. partecipate 2020	100.000,00	0,00	173.627,67	-173.627,67	100.000,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>						
		100.000,00	0,00	173.627,67	-173.627,67	100.000,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
15219	FONDO RISCHI CONTENZIOSI E PASSIVITA' POTENZIALI 2020	200.000,00	0,00	209.459,92	-209.000,00	209.459,92
<b>Totale Fondo contenzioso</b>						
		200.000,00	0,00	209.459,92	-209.000,00	209.459,92
<b>Fondo crediti dubbia esigibilità (3)</b>						
15213	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' 2020	13.572.262,16	-474.963,75	2.561.759,43	3.421.850,27	18.660.908,11
<b>Totale Fondo crediti dubbia esigibilità</b>						
		13.572.262,16	-474.963,75	2.561.759,43	3.421.850,27	18.660.908,11
<b>Altri accantonamenti (4)</b>						
12	trattamento fine mandato sindaco 2020	12.500,00	0,00	5.600,00	0,00	17.500,00
15224	FONDO ECONOMIE DA ACCANTONAMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E RINEGOZIAZIONI MUTUI 2020	0,00	0,00	1.877.979,51	0,00	1.877.979,51
<b>Totale Altri accantonamenti</b>						
		12.500,00	0,00	1.877.979,51	0,00	1.890.479,51
<b>Totale</b>						
		13.884.762,16	-474.963,75	4.722.838,53	2.943.222,60	21.050.857,54

Stampato il 02/04/2021

Pagina 1 di 2

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

Comune di Molfetta

Esercizio: 2020 - Allegato a3) Risultato di amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 (1)	Entrate destinate agli investimenti societarie nell'esercizio 2020 (2)	Ingressi esercizio 2020 derivanti da entrate destinate, accertate e conferite alla quota destinata del risultato di amministrazione (3)	Fondo pluriennale, vnc. al 31/12/2020 stanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio e di quote destinate del risultato di amministrazione (4)	Cancellazione di residui ed costi di natura di natura destinati agli investimenti e stanziamento della destinazione su quote del risultato di amministrazione (5) e cancellazione di residui passivi stanziati da quote destinate agli investimenti (6) (gestione dei mutui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 (7)=(1)+(2)+(3)-(4)-(5)+(6)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(a)+(b)+(c)-(d)-(e)
<b>Destinato ad investimenti</b>									
715	PROVVEDIMENTI FINANZIARI (CREDITO SUPERFICIE IN CREDITO)	42500	SPESE FINANZIARIE E PROVENTI TRASFORMAZIONE CREDITO DI SUPERFICIE IN DIRITTO DI PROPRIETA'	41.227,37	468.297,37	437.227,37	0,00	0,00	72.297,37
<b>Totale Destinato ad investimenti</b>									
				41.227,37	468.297,37	437.227,37	0,00	0,00	72.297,37
<b>Totale</b>									
				41.227,37	468.297,37	437.227,37	0,00	0,00	72.297,37

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (3)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (7 = Totale f - g)	72.297,37

- (1) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.1.3 del principio applicato della programmazione.  
 (2) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (crediti, accantonamenti e destinati agli investimenti) da parte dell'organo di amministrazione, il presente prospetto deve essere modificato di conseguenza.  
 (3) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni emessi all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, con reimpegno nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.  
 (4) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinati agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).



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

Comune di Molfetta

Esercizio: 2020 - Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cod. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui ammin. (1) e eliminazione del vincolo a quota del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui finanziari passivi (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale 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) = (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (b) - (g)
<b>Vincoli da leggi e principi contabili</b>												
100 2019	PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DELLE NORME AMMINISTRATIVE CIRCOLAZIONE STRADALE	10042 2019	PROGETTI SPECIALI FINANZIATI CON PROVENTI SANZIONI COD. 003	53.900,00	0,00	155.302,38	73.961,03	0,00	0,00	0,00	11.058,00	111.058,00
331 2019	SINDACI COMUNI DELLA STRADA	10042 2019	SPESA FINANZIATA DA SINDACI COD. 034 PER PREVENZIONE E ASSISTENZA POLIZIA MUNICIPALE PER IL SERVIZIO PUBBLICO DI ASSISTENZA (ART. 101)	10.475,00	82.475,00	53.371,36	12.300,00	0,00	0,00	0,00	64.250,00	64.250,00
702 2019	ENTRATA PER CONCESSIONI MATERIALI	50020 2019	PER LA STRUTTURAZIONE DEL SERVIZIO	4.258,47	0,00	373.474,79	4.458,47	0,00	0,00	0,00	267.017,83	173.474,00
1041 2020	ENTRATE DA CONTRIBUTI	50021 2020	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE NEI CONTRIBUTI 1041/101/101/101	0,00	0,00	1.047.243,18	12.368,43	0,00	0,00	0,00	54.442,76	54.442,76
<b>Totale Vincoli da leggi e principi contabili (1/1)</b>				<b>129.133,47</b>	<b>82.475,00</b>	<b>1.616.128,34</b>	<b>103.024,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.436.748,59</b>	<b>1.503.328,06</b>
<b>Vincoli da trasferimenti</b>												
117 2020	TRASFERIMENTO REGIONALE LAVORO STRAORDINARIO EMERGENZA COVID POLIZIA LOCALE	10008 2020	TRACUO STRAORDINARIO EMERGENZA COVID	0,00	0,00	21.249,28	0,00	0,00	0,00	0,00	21.249,28	21.249,28
117 2019	CONTRIBUTO PER SEZIONI PRIMAVERA FRESCHIANTINO	20931 2019	SPESA DI SEZIONE SEZIONE PRIMAVERA	168.324,30	513,21	2,00	0,00	0,00	168.324,30	0,00	513,21	0,00
205 2020	Trasf. Paghe Personale Familiari	30066 2020	GRATUI PER TROVATI E PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	1.76.101,21	0,00	0,00	0,00	0,00	176.101,21	176.101,21
207 2019	QUARTA ANNUALITA FONDO NAZIONALE PER I SERVIZI SOCIALI	31024 2019	QUARTA ANNUALITA FONDO NAZIONALE PER I SERVIZI SOCIALI	4.226,48	4.226,48	0,00	4.226,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
278 2020	FONDO POVERTA FONDO DI ZONA	31030 2020	FONDO POVERTA (2020)	0,00	0,00	509.427,00	120.583,75	0,00	0,00	0,00	388.843,25	288.243,25
289 2020	FONDO GENERALE DOPO ASSISTENZIALE	31018 2020	FONDO FINANZIATO IN PRIMO SOCCORSO DI ZONA COVID-19	0,00	0,00	258.421,72	74.541,72	0,00	0,00	0,00	183.880,00	183.880,00
295 2020	NUOVI SERVIZI ANZIANI E DISABILI ANNUALITA	31031 2020	SECONDO ANNO ANZIANI E DISABILI ANNUALITA	0,00	0,00	170.472,06	216.304,23	0,00	0,00	0,00	4.456,43	4.456,43
306 2019	FINANZIAMENTO FONTO FUTURO METROPOLITANA	20931 2019	PROGETTO FONTO FUTURO METROPOLITANA	69.836,17	66.308,17	42.814,93	0,00	0,00	0,00	0,00	111.625,00	111.625,00
348 2020	SESTO DOGRANTE TRASFERIMENTO REGIONALE	31042 2020	SESTO DOGRANTE	0,00	0,00	100.173,58	0,00	0,00	0,00	0,00	100.173,58	100.173,58

Stampato il 02/04/2021

Pagina 1 di 6



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

Comune di Molfetta

Esercizio: 2020 - Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cod. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui ammin. (1) e eliminazione del vincolo a quota del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui finanziari passivi (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale 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) = (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (b) - (g)
106 2019	FINANZIAMENTO DEL PRIMO CICLO DI PROGRAMMAZIONE 2017/2020	31013 2019	FINANZIAMENTO DEL PRIMO CICLO DI PROGRAMMAZIONE 2017/2020	0,00	0,00	283.322,73	159.124,12	0,00	0,00	0,00	124.198,61	124.198,61
137 2019	PROGETTO NON SI ENTRA LA MALLA	31035 2019	PROGETTO NON SI ENTRA LA MALLA	0,00	0,00	26.305,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.305,00	26.305,00
156 2020	FINANZIAMENTO DEL PRIMO CICLO DI PROGRAMMAZIONE 2017/2020	31013 2020	FINANZIAMENTO DEL PRIMO CICLO DI PROGRAMMAZIONE 2017/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
309 2020	TRASFERIMENTO REGIONALE ACCESSIBILITA' SPINSE PER LE DEMANDE	31050 2020	INTERVENTI PER ACCESSIBILITA' DEGLI SPAZI DEMANDE	0,00	0,00	20.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.200,00	20.200,00
347 2020	SERVIZIO PER TROVATI E PER LE FAMIGLIE	30072 2020	INTERVENTI IN FAVORE DI MINORI RISORSA	73.247,35	73.247,35	0,00	73.247,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
348 2020	FONDO MINISTERO INTERV. SPINSE	31034 2020	PROGETTO SPINSE	208.454,41	208.454,41	3.478.925,29	4.587.330,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
596 2020	PROV. DI DOPO DI VITA	31003 2020	PROV. DI DOPO DI VITA	0,00	0,00	127.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.600,00	127.600,00
597 2020	CONTRIBUTI DI TESTO ALUNNI SCUOLA DELL'ORFANO	20820 2020	BUCCHIOLE SCUOLE	0,00	0,00	184.229,48	131.728,54	0,00	0,00	0,00	52.500,94	52.500,94
773 2019	PROIEZIONE INTERVENTI DI CUI ALLA LEGGE 110/2001 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI	50280 2019	PROIEZIONE INTERVENTI DI CUI ALLA LEGGE 110/2001 SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI	1.029.433,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.029.433,08
858 2020	FONDO 24 ANNI INTERVENTI SUI BENI SCOLASTICI	50150 2020	INTERVENTI SU BENI SCOLASTICI FONDO 24	0,00	0,00	580.810,00	213.000,00	0,00	0,00	0,00	367.810,00	367.810,00
858 2020	MESSA IN SICUREZZA SCUOLE FASCIOI	50111 2020	MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE SCUOLE FASCIOI (FOCUS 10/20)	270.708,72	270.708,72	1.018.720,00	1.306.428,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
861 2019	MANUTENZIONE BENI CONFISCATI ALLA MAPA	50112 2019	MANUTENZIONE BENI CONFISCATI ALLA MAPA	332.456,99	332.456,99	0,00	332.456,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
925 2019	RISOLUZIONE FARGO TORRENO	50130 2019	RISOLUZIONE FARGO TORRENO	50.267,85	60.977,85	500.200,00	500.267,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1033 2020	FINANZIAMENTO FARGO URBANO COOPARTITO	50137 2020	ESTERMINAZIONE FARGO COOPARTITO	0,00	0,00	80.260,00	41.365,15	0,00	0,00	0,00	38.894,85	41.365,15
1034 2019	FINANZIAMENTO STABILE RISOLUZIONE FARGO IL MEZZOGIORNO	50114 2019	FARGO ATTEZZATO FONDO 103	588.527,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	588.527,41	588.527,41
1110 2019	LEGGE 103/2017 MANUTENZIONE ANTI-TERREMOTO FASCIOI	50127 2019	REALIZZAZIONE COPERTURA TEATRO DI FASCIOI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Stampato il 02/04/2021

Pagina 2 di 6



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

Comune di Molfetta

Esercizio 2020 - Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui amministrati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passati finanziati da risorse vincolate (1) (operazione da residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurivale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegni 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) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (b) - (c) - (d) - (e) - (f)
1529 2019	FINANZIAMENTO STATALE DI SEDE UFFICIO REGIONALE CONVENZIONE SCUOLA SALE	52222	PERFEZIONAMENTO EX SEDE UFFICIO REGIONALE CONVENZIONE CULTURALE	14.458,00	16.644,62	150.000,00	345.000,00	0,00	0,00	0,00	14.458,00	14.458,00
1532 2019	FINANZIAMENTO STATALE SEUIL PER GIOVANE ESPORTATO 18	52228	ACQUIRO E RESTITUIZIONE RACHIAK CANINSE CONCATO 18	9.850,00	9.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.850,00	9.850,00
1537 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER RIGUALFICAZIONE VATERFRONT LEVANTE	52233	RIGUALFICAZIONE VATERFRONT LEVANTE	26.100,00	26.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.100,00	26.100,00
1542 2019	FINANZIAMENTO STATALE TERRONE FASABO	52235	RIPISTITUZIONE TERRONE FASABO	74.424,18	74.424,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.424,18	74.424,18
1543 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER RIGUALFICAZIONE CAMPO CALDO SANONIA S. GIUSEPPE	52241	RIGUALFICAZIONE CAMPO CALDETTO MADONNA DEL MARTINO RIGUALFICAZIONE CEMETIO AMANTO	140.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
1549 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER SALVAMENTO SOSTITUZIONE COPERTURA CEMENTO AMANTO	52244	ADDEGLIAMENTO STRADALE PALAZZETTO PALAZZINTEM RIGUALFICAZIONE CEMETIO AMANTO	113.000,00	113.000,00	0,00	0,00	0,00	113.000,00	0,00	113.000,00	0,00
1554 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER REALIZZAZIONE TEATRO COMUNALE	52247	REALIZZAZIONE TEATRO COMUNALE	640.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
1570 2019	FOGGIA PANCA COMUNITA IN ESPANSIONE	52252	FOGGIA PANCA COMUNITA IN ESPANSIONE	1.472.000,00	1.472.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.472.000,00	1.472.000,00
1572 2019	FINANZIAMENTO PER INTERVENTI DI RIGUALFICAZIONE LUNGORIVE PONENTE	52261	INTERVENTI DI RIGUALFICAZIONE LUNGORIVE PONENTE TRATTEFFRONTI	12.241,00	74.100,00	647.000,00	659.000,00	0,00	0,00	0,00	11.841,00	11.841,00
1585 2019	ACQUIRO SELEZIONE SACCOLTA EFFICIENTI PER LA SOSTENIBILITA	52267	TECNICO DI SELEZIONE SACCOLTA EFFICIENTI	373.558,43	373.558,43	126.449,57	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1595 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER RIGUALFICAZIONE SPACCE PORTATORI DI HANDICAP	52268	RIGUALFICAZIONE SPACCE PORTATORI DI HANDICAP	36.734,84	36.734,84	158.730,00	1.367.500,00	0,00	0,00	0,00	36.734,84	36.734,84
1602 2019	LITORALE COSTIERO DELLA CITTA DI MOLFETTA - SPASAMENTO	52277	LITORALE COSTIERO DELLA CITTA DI MOLFETTA - SPASAMENTO	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
1625 2019	COMPLETAMENTO IN LOTTO MERCATO CANTIERI SOTTO	52281	COMPLETAMENTO IN LOTTO MERCATO CANTIERI SOTTO	145.000,00	145.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145.000,00	145.000,00
1626 2019	COMPLETAMENTO E MATERIALE CANTIERI SOTTO	52282	COMPLETAMENTO E MATERIALE CANTIERI SOTTO	1.508.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.508.000,00
1637 2019	REGOLAMENTO ALIQUOTAZIONE E PROIEZIONE PARCO ECOLOGICO FONDO AZIONALE	52284	REGOLAMENTO ALIQUOTAZIONE E PROIEZIONE PARCO ECOLOGICO FONDO AZIONALE	142.000,00	142.000,00	0,00	142.000,00	0,00	0,00	0,00	142.000,00	142.000,00
1642 2019	COMPLETAMENTO SCUOLA MATERNA C. AMICO	52285	MESSA IN SOSTA SUOLA TE AMICO (FINANZIAMENTO REGIONALE)	662.479,73	662.479,73	0,00	4.200,00	0,00	0,00	0,00	658.279,73	658.279,73

Stampato il 02/04/2021



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

Comune di Molfetta

Esercizio 2020 - Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui amministrati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e cancellazione di residui passati finanziati da risorse vincolate (1) (operazione da residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo plurivale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegni 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) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e) - (f)	(i) = (b) - (c) - (d) - (e) - (f)
1522 2019	RIGUALFICAZIONE PIAZZA 11 MAGGIO	52125	RIGUALFICAZIONE PIAZZA 11 MAGGIO	20.242,50	20.242,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.242,50	20.242,50
1548 2019	RIGUALFICAZIONE URBANA PIAZZA GIOVINE	52128	RIGUALFICAZIONE URBANA PIAZZA GIOVINE	82.000,00	82.000,00	158.000,00	158.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1549 2019	INTERVENTO DI REGALBERO BLOCCO SPALZATO CAMPO SPONTANEO P. POLI	52132	INTERVENTO DI REGALBERO BLOCCO SPALZATO CAMPO SPONTANEO P. POLI	1.741,81	1.741,81	0,00	0,00	0,00	1.741,81	0,00	1.741,81	0,00
1572 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER RIGUALFICAZIONE PIAZZA PARADISO	52134	RIGUALFICAZIONE PIAZZA PARADISO	43.000,00	43.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.000,00	43.000,00
1575 2019	ATTIVITA' FUNZIONALI CONNESSE AL COMPLETAMENTO DEL NUOVO PORTO COMMERCIALE E VASCA PORTUENSE	52136	ATTIVITA' FUNZIONALI CONNESSE AL COMPLETAMENTO DEL NUOVO PORTO COMMERCIALE E VASCA PORTUENSE	348.000,00	325.000,00	643.000,00	843.000,00	0,00	0,00	0,00	325.000,00	325.000,00
1586 2019	FINANZIAMENTO STATALE ADEGLIAMENTO ATERRICO	52138	COMPLETAMENTO ATERRICO PELLEGRICO	241.000,00	241.000,00	98.000,00	143.000,00	0,00	0,00	0,00	241.000,00	241.000,00
1589 2019	RIGUALFICAZIONE URBANA E POTENZIAMENTO AREA MERCATO (1) C/O JEANPI	52139	REAMP RIGUALFICAZIONE AREA MERCATO PIAZZA MARATO PUGLIE ED IL MATTARCO	14.623,50	14.623,50	0,00	14.623,50	0,00	0,00	0,00	14.623,50	14.623,50
1607 2019	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRADALE SCUOLA DON. AZZOLLINI (S. GIUSEPPE)	52141	SCUOLA DON. GIUSEPPE AZZOLLINI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRADALE	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00
1608 2019	LAVORI DI RIPISTITUZIONE E MESSA IN SOSTA OPERA COMUNALI E STATALI	52155	LAVORI DI RIPISTITUZIONE E MESSA IN SOSTA OPERA COMUNALI E STATALI	1.962,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.962,41
2023 2019	MULTI PER COMPLETAMENTO D. CA FORANEA	54331	MULTI PER COMPLETAMENTO D. CA FORANEA	23.000.119,42	19.714.000,00	0,00	1.287.000,00	0,00	0,00	0,00	14.286.119,42	22.714.000,00
<b>Totale Vincoli da trasferimenti (12)</b>				<b>14.286.119,42</b>	<b>19.714.000,00</b>	<b>15.745.000,00</b>	<b>11.603.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>155.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.681.119,42</b>	<b>14.286.119,42</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (13)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
531 2019	INTERESSI ATTIVI MUTUI PORTO	57144	SONIFICAZIONE CANTIERI PORTO DI MOLFETTA	740.000,00	740.000,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	723.000,00	723.000,00

Stampato il 02/04/2021



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

Comune di Molfetta

Esercizio: 2020 - (Agosto a 2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione nel (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (3) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)=(4)-(5)-(6)-(9)	(12)=(5)-(7)-(8)-(10)
1022 1023	FONDO POPOLAZIONE ADULTI NON ISCRITTO	5.100 101	SISTEMAZIONE AREE VERDE COMPRESO LA REGISTRAZIONE FACOLTA' DI INTERESSI ANTIPO	14.443,24	14.443,24	56.500,00	74.354,13	0,00	0,00	0,00	35.325,85	35.325,85
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)</b>				<b>14.443,24</b>	<b>14.443,24</b>	<b>56.500,00</b>	<b>74.354,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.325,85</b>	<b>35.325,85</b>
<b>Altri vincoli</b>												
23 2020	QUOTAZIONE RECUPERO DI FINANZIAMENTO ART.111 C.4 E 5. COEPE 19.2020	22.041 3209	INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE	82.930,06	82.930,06	0,00	82.930,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Altri vincoli (15)</b>				<b>82.930,06</b>	<b>82.930,06</b>	<b>0,00</b>	<b>82.930,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Stampato il 02/04/2021

Pagina 5 di 6



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

Comune di Molfetta

Esercizio: 2020 - (Agosto a 2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione nel (1) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (3) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020																																					
				(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)=(4)-(5)-(6)-(9)	(12)=(5)-(7)-(8)-(10)																																					
<b>Totale risorse vincolate (1+5+6+7+8+9+10)</b>				<b>17.203.205,95</b>	<b>22.264.223,55</b>	<b>12.119.749,75</b>	<b>19.233.153,19</b>	<b>0,00</b>	<b>75.411,52</b>	<b>0,00</b>	<b>22.264.199,37</b>	<b>38.824.299,13</b>																																					
<table border="1"> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasformazione (m.2)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamento (m.3)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m.4)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m.5)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m.1+m.2+m.3+m.4+m.5)</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>0,00</b></td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (1+1-m.1)</td> <td>1.888.546,10</td> <td>1.929.326,56</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da trasformazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (2+1-m.2)</td> <td>11.943.411,23</td> <td>14.112.627,17</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da finanziamento al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (3+1-m.3)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (4+1-m.4)</td> <td>1.121.237,20</td> <td>1.121.237,20</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (5+1-m.5)</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (1+2+3+4+5)</b></td> <td><b>22.264.199,37</b></td> <td><b>38.824.299,13</b></td> </tr> </table>											Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)	0,00	0,00	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasformazione (m.2)	0,00	0,00	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamento (m.3)	0,00	0,00	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m.4)	0,00	0,00	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m.5)	0,00	0,00	<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m.1+m.2+m.3+m.4+m.5)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (1+1-m.1)	1.888.546,10	1.929.326,56	Totale risorse vincolate da trasformazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (2+1-m.2)	11.943.411,23	14.112.627,17	Totale risorse vincolate da finanziamento al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (3+1-m.3)	0,00	0,00	Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (4+1-m.4)	1.121.237,20	1.121.237,20	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (5+1-m.5)	0,00	0,00	<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (1+2+3+4+5)</b>		<b>22.264.199,37</b>	<b>38.824.299,13</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)	0,00	0,00																																															
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasformazione (m.2)	0,00	0,00																																															
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamento (m.3)	0,00	0,00																																															
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (m.4)	0,00	0,00																																															
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m.5)	0,00	0,00																																															
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m.1+m.2+m.3+m.4+m.5)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>																																													
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (1+1-m.1)	1.888.546,10	1.929.326,56																																															
Totale risorse vincolate da trasformazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (2+1-m.2)	11.943.411,23	14.112.627,17																																															
Totale risorse vincolate da finanziamento al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (3+1-m.3)	0,00	0,00																																															
Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (4+1-m.4)	1.121.237,20	1.121.237,20																																															
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (5+1-m.5)	0,00	0,00																																															
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento (1+2+3+4+5)</b>		<b>22.264.199,37</b>	<b>38.824.299,13</b>																																														

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonamenti e di riserva agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto al 2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Stampato il 02/04/2021

Pagina 6 di 6

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 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	€ 7.832.486,77	€ 8.533.330,25
FPV di parte capitale	€ 59.807.251,49	€ 50.399.126,72
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	€ 7.358.164,18	€ 7.832.486,77	€ 8.533.330,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.086.299,88	€ 1.907.201,15	€ 4.616.734,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.187.785,30	€ 1.783.885,97	€ -
- 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	€ 3.473.811,70	€ 3.479.074,48	€ 3.916.595,73
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 610.267,30	€ 662.325,17	€ -
- 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	€ 49.795.966,19	€ 59.807.251,49	€ 50.399.126,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 10.643.677,46	€ 23.086.591,99	€ 13.725.638,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 39.122.288,73	€ 36.720.659,50	€ 36.673.488,22
- 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 **disavanzo** di Euro 5.971.616,68, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				33.968.096,22
RISCOSSIONI	(+)	16.423.568,08	95.340.359,78	111.763.927,86
PAGAMENTI	(-)	16.651.664,06	112.558.024,55	129.209.688,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.522.335,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			16.522.335,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	87.076.984,66	72.325.655,69	159.402.640,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.461.207,72	55.925.182,91	65.386.390,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			8.533.330,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			50.399.126,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			51.606.128,16

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:**

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		18.880.908,11
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		100.000,00
Fondo contezioso		209.469,92
Altri accantonamenti		1.890.479,51
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>21.080.857,54</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.503.305,56
Vincoli derivanti da trasferimenti		34.110.667,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		810.627,20
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>36.424.599,93</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>72.287,37</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-5.971.616,68</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre .....

Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 44.221.704,77	€ 44.742.794,60	€ 51.606.128,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.280.556,14	€ 13.884.762,16	€ 21.080.857,54
Parte vincolata (C)	€ 38.702.151,45	€ 37.210.635,87	€ 36.424.599,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 41.227,37	€ 72.287,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 6.761.002,82	-€ 6.393.830,80	-€ 5.971.616,68

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	8.533.330,25
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>8.533.330,25</b>

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FDS	Finanziamento investimenti	Altre risorse	Esborzi	Trasferi	Imposta		Altre
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	€	557.893,81	€	-	€	-	€	-	€	-
Utilizzo parte vincolata	€	22.281.393,49	€	-	€	32.875,00	€	21.391.036,50	€	807.431,99
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	41.227,37	€	-	€	-	€	-	€	-
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Valore monetario della parte</b>	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-

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

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

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:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 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. 64 del 31.03.2021 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. 64 del 31.03.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 107.971.446,26	€ 16.423.568,08	€ 87.076.984,66	-€ 4.470.893,52
Residui passivi	€ 29.557.009,62	€ 16.651.664,06	€ 9.461.207,72	-€ 3.444.137,84

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	€ 1.297.954,08	€ 694.627,52
Gestione corrente vincolata	€ 123.624,99	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.264.873,76	€ 2.026.833,80
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 784.440,69	€ 722.676,52
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 4.470.893,52	€ 3.444.137,84

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -			€ 193.614,19	€ 11.054.000,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 193.614,19	€ 11.054.000,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tassu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.676.640,33	€ 1.491.411,69	€ 1.456.922,40	€ 1.891.288,70	€ 2.317.219,33	€ 10.100.000,00	€ 14.709.376,00	€ 12.994.018,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 341.737,95	€ 38.421,90	€ 33.613,07	€ 60.538,73	€ 538.911,62	€ 5.210.883,17		
	Percentuale di riscossione	9%	3%	2%	3%	23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.092.528,13	€ 210.802,98	€ 252.803,42	€ 206.384,83	€ 1.165.939,36	€ 1.674.860,28	€ 4.078.217,11	€ 1.934.778,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.756,86	€ 20,48	€ 99,91	€ 3.424,50	€ 218.587,88	€ 233.202,26		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	0%	2%	19%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 355.683,15	€ 218.456,21	€ 198.702,10	€ 199.426,71	€ 101.774,47	€ 379.611,19	€ 1.459.381,15	€ 1.289.084,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.808,97	€ 1.481,03	€ 530,46	€ 4.218,56	€ 11.901,42	€ 269.231,20		
	Percentuale di riscossione	2%	1%	0%	2%	12%			
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	€ 984.151,36	€ 46.912,59	€ 29.154,97	€ 137.415,35	€ 241.616,36	€ 2.959.423,21	€ 2.288.256,23	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 7.141,58	€ 26.067,77	€ 1.808.045,06		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	5%	11%			
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 si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 18.880.908,11.

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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 209.469,92, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.064.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 209.469,92 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 1.013.910,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 840.620,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 100.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

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'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.

#### 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)	€ 12.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.000,00
- utilizzi	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 17.500,00</b>

#### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti accantonamenti per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, né per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Previsioni definitive	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	95.000,00	118.733,52	23.733,52
202	Entrate da alienazioni di beni mat. e imm.	2.728.000,00	941.305,45	-1.786.694,55
203	Contributi agli investimenti	166.117.221,26	15.898.447,98	-150.218.773,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.597.900,00	2.952.423,21	-1.645.476,79
	TOTALE	173.538.121,26	19.910.910,16	-153.627.211,10

## 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)	€ 36.041.318,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.466.495,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.309.576,82	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 51.817.390,57</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 5.181.739,06</b>	
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)	€ 1.363.763,34	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 900.801,72	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 4.718.777,44	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 9.437.554,88	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-€ 4.255.815,82	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>0,89%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

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

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 12.568.300,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 4.397.932,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 3.222.735,10
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 11.393.102,65</b>

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 15.145.134,02	€ 8.862.289,96	€ 12.568.300,21
Nuovi prestiti (+)	€ 540.816,82	€ 10.700.000,00	€ 3.222.735,10
Prestiti rimborsati (-)	€ 6.823.660,88	€ 6.993.989,75	€ 4.397.932,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.862.289,96</b>	<b>€ 12.568.300,21</b>	<b>€ 11.393.102,65</b>
Nr. Abitanti al 31/12	59293	59291	58195
Debito medio per abitante	149,47	211,98	195,77

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 1.970.305,07	€ 1.729.921,25	€ 1.363.763,34
Quota capitale	€ 6.823.660,88	€ 6.993.989,75	€ 4.397.932,66
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.793.965,95</b>	<b>€ 8.723.911,00</b>	<b>€ 5.761.696,00</b>

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

### Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

L'Ente non ha ottenuto nel 2020 alcuna anticipazione di liquidità.

### Contratti di leasing

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 30.486.361,95;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.512.636,05;
- W3 (equilibrio complessivo): € 564.413,45.

## 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 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 425.000,00	€ 309.890,70	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 50.000,00	€ 14.923,18	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 475.000,00	€ 324.813,88	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 284.723,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 247.628,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.899,67	
Residui al 31/12/2020	€ 42.994,49	15,10%
Residui della competenza	€ 150.186,12	
Residui totali	€ 193.180,61	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per la previsione di esenzioni previste dalla normativa nazionale per fronteggiare gli effetti della pandemia da Covid-19.

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

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.187.861,76	
Residui riscossi nel 2020	€ 193.614,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 994.247,57	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		#DIV/0!

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per previsione di esenzioni e/o agevolazioni previste dalla normativa nazionale per fronteggiare gli effetti della pandemia da Covid-19.

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 10.833.482,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.013.223,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 9.820.259,17	90,65%
Residui della competenza	€ 4.889.116,83	
Residui totali	€ 14.709.376,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 12.994.018,02	88,34%

**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	€ 1.285.129,78	€ 2.037.367,92	€ 2.952.423,21
Riscossione	€ 1.074.613,07	€ 1.795.751,56	€ 1.802.045,06

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

(art. 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	€ 683.693,14	€ 1.558.922,36	€ 1.624.860,28
riscossione	€ 300.436,04	€ 406.762,05	€ 233.202,26
%riscossione	43,94	26,09	14,35

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 683.693,14	€ 1.558.922,36	€ 1.624.860,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 683.693,14	€ 1.558.922,36	€ 1.624.860,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 341.696,57	€ 779.461,18	€ 812.460,14
% per spesa corrente	49,98%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 2.915.265,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 241.899,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 13.193,38	
Residui al 31/12/2020	€ 2.686.559,09	92,15%
Residui della competenza	€ 1.391.658,02	
Residui totali	€ 4.078.217,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.984.778,01	48,67%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 445.575,00.

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	€ 1.330.239,38	
Residui riscossi nel 2020	€ 36.914,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.376,94	
Residui al 31/12/2020	€ 1.294.702,27	97,33%
Residui della competenza	€ 164.678,88	
Residui totali	€ 1.459.381,15	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.289.084,21	88,33%

### 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	€ 8.838.984,82	€ 9.177.984,85	339.000,03
102 imposte e tasse a carico ente	€ 604.200,19	€ 617.434,41	13.234,22
103 acquisto beni e servizi	€ 29.185.434,34	€ 35.642.897,13	6.457.462,79
104 trasferimenti correnti	€ 2.244.968,69	€ 4.989.804,73	2.744.836,04
105 trasferimenti di tributi		€ 1.363.763,34	1.363.763,34
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.660.429,18		-1.660.429,18
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 196.685,25	€ 223.995,35	27.310,10
110 altre spese correnti	€ 1.420.869,08	€ 1.519.656,15	98.787,07
<b>TOTALE</b>	<b>€ 44.151.571,55</b>	<b>€ 53.535.535,96</b>	<b>9.383.964,41</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 527.459,40;
- 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 9.914.747,40;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 10.420.943,67	€ 9.177.984,85
Spese macroaggregato 103	€ 34.087,67	€ 18.997,40
Irap macroaggregato 102	€ 685.815,33	€ 578.337,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 323.322,00	€ 373.638,95
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 11.464.168,67</b>	<b>€ 10.148.959,13</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.549.421,27</b>	<b>€ 1.707.444,42</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 9.914.747,40</b>	<b>€ 8.441.514,71</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 11.12.2020 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 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 hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
SAMB SPA	27,80	-14.919,00	34.256,27		POSITIVA	17/18/19
GAL TERRE DI MARE	13,50	977,00				17/18/19
GAL PONTE DI LAMA	6,00	-1.194,00			COSTANTE	17/18/19

L'art. 6 del d.l. 8 aprile 2020 n. 23, convertito con modificazioni dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, come modificato dalla L. 30.12.2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021) prevede che "Per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Nel caso di perdite conseguite nell'anno 2020 l'Organo di revisione dovrebbe verificare che l'Ente abbia controllato:

- che le perdite delle società partecipate derivino effettivamente dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19;
- che ogni eventuale misura che tali società dovrebbero adottare possa attendere il termine del quinquennio, ai sensi del succitato art. 6.

### 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 allegata alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

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



**Conto Economico**

Comune di Molfetta

Esercizio 2020

CONTO ECONOMICO		Importo 2020	Importo 2019
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	26.478.496,81	29.271.399,00
2	Proventi da fondi perequativi	8.069.574,12	7.091.914,18
3	Proventi da trasferimenti e contributi	41.517.428,09	30.145.409,60
a	Proventi da trasferimenti correnti	25.289.441,72	12.165.482,74
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	329.536,39	307.975,29
c	Contributi agli investimenti	15.899.447,99	17.671.951,57
4	Ricavi dalle vendite a prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.660.869,63	3.056.530,24
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	762.165,19	871.583,49
b	Ricavi dalla vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.898.714,44	2.134.946,75
5	Variazioni nella rimanenza di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.621.915,48	2.377.855,71
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>62.348.282,11</b>	<b>71.693.207,73</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	981.714,74	992.558,23
10	Prestazioni di servizi	34.336.949,54	28.062.723,58
11	Utilizzo beni di terzi	324.232,85	190.162,53
12	Trasferimenti e contributi	5.072.530,79	2.301.588,69
a	Trasferimenti correnti	4.093.804,73	2.244.938,69
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pub.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	62.746,06	58.600,00
13	Personale	9.177.934,85	8.839.934,82
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.935.519,79	7.358.159,53
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	243.232,68	224.005,26
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.983.640,18	5.624.920,58
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	5.308.845,95	1.506.433,69
15	Variazioni nella rimanenza di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	9.469,42	100.000,00
17	Altri accantonamenti	1.877.979,51	5.000,00
18	Oneri diversi di gestione	1.743.037,24	1.613.748,22
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>68.459.457,73</b>	<b>49.430.695,69</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>15.888.824,38</b>	<b>22.262.312,13</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	64.135,00	140.295,00
a	da società controllate	64.135,00	140.295,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	147,30	22.219,51
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>64.282,30</b>	<b>162.514,51</b>
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.363.763,34	1.660.429,18
a	Interessi passivi	1.363.763,34	1.660.429,18
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>1.363.763,34</b>	<b>1.660.429,18</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-1.299.481,04</b>	<b>-1.497.914,67</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	16.007.035,60	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>16.007.035,60</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	1.974.298,10	1.937.367,94
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Segnavvenienze attive o insussistenze del passivo	3.444.137,84	60.053.857,30
c	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>5.418.434,03</b>	<b>61.991.225,24</b>
Oneri straordinari			
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
a	Segnavvenienze passive o insussistenze del attivo	4.470.693,52	4.227.842,48
b	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
c	Altri oneri straordinari	11.580,80	12.214,05
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>4.482.274,32</b>	<b>4.240.056,53</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>935.959,71</b>	<b>57.751.168,71</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>31.532.338,55</b>	<b>76.516.668,17</b>
26	Imposte	606.447,87	578.009,50
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>30.925.890,78</b>	<b>77.937.558,67</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai proventi e dagli oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 26.115.904,6 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 16.525.340,86 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari sono pari ad euro 64.135,00.

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
5.735.727,35	7.356.159,53	12.935.518,79

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- proventi da permessi da costruire euro 1.974.296,19;
- sopravvenienze attive del passivo euro 3.444.137,84;
- sopravvenienze attive dell'attivo euro 4.470.893,52;
- altri oneri straordinari euro 11.580,80.

## STATO PATRIMONIALE

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

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



## Stato Patrimoniale - Attivo

Comune di Molfetta

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2020	Importo 2019
<b>A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		0,00	0,00
I		0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		0,00	0,00
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
II			
I			
Immobilitazioni Immateriali			
1			
1		0,00	0,00
2		330.348,43	332.118,64
3		0,00	0,00
4		0,00	0,00
5		0,00	0,00
6		0,00	0,00
7		0,00	0,00
8		1.163.310,09	49.656,90
9		1.578.658,62	381.769,44
<b>Totale immobilizzazioni Immateriali</b>			
II			
Immobilitazioni materiali (3)			
1			
1.1		54.128.550,63	55.569.030,94
1.2		4.501,01	4.391,01
1.3		9.813.260,22	9.819.250,22
1.4		33.414.916,14	40.761.691,05
1.5		4.893.693,46	4.749.018,68
II.2			
Altre immobilizzazioni materiali (5)		121.293.633,53	118.969.650,08
2.1			
a		40.648.658,17	40.468.844,05
2.2			
a		73.603.065,76	77.503.693,69
2.3			
a		103.602,81	129.078,53
2.4			
a		0,00	0,00
2.5		478.063,40	608.594,29
2.6		322.180,41	4.660,00
2.7		9.921,45	8.558,29
2.8		16.078,60	16.337,33
2.9		0,00	0,00
2.99		240,00	240,00
3		103.202.415,40	83.940.343,31
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		233.623.214,76	258.233.024,31
IV			
Immobilitazioni Finanziarie (1)			
1			
a		18.078.844,60	2.069.609,00
b		3.891.949,00	1.227.509,00
c		14.764.201,60	142.300,00
2			
a		0,00	0,00
b		0,00	0,00
c		0,00	0,00
d		0,00	0,00
3			
a		0,00	0,00
b		0,00	0,00
c		0,00	0,00
d		0,00	0,00
3			
a		0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni Finanziarie</b>		18.078.844,60	2.069.509,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		333.278.716,88	260.690.602,77
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I			
Finanziaria		0,00	0,00
<b>Totale Finanziaria</b>		0,00	0,00
II			
Credito (2)			
1			
a		7.035.281,84	6.428.026,83
b		0,00	0,00
c		6.695.165,99	6.523.577,82
2			
a		339.093,25	105.248,61
b		79.626.213,43	64.258.965,61
c		79.473.514,99	64.258.965,61
d		0,00	0,00
e		148.731,44	0,00
3			
a		2.623.595,21	2.553.101,22
4			
a		61.178.241,08	21.005.649,00
b		140.587,32	203.248,00
c		238.213,68	0,00
d		60.798.668,18	21.162.391,00
<b>Totale crediti</b>		140.662.144,66	94.692.432,15
III			
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
1			
a		0,00	0,00
2			
a		0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		0,00	0,00
IV			
DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1			
a		15.622.335,47	33.958.066,22
b		16.622.335,47	33.958.066,22
2			
a		0,00	0,00
3			
a		0,00	0,00
4			
a		0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>		16.622.335,47	33.958.066,22
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		167.184.459,93	128.570.628,28
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1			
a		0,00	0,00
2			
a		0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>		492.463.166,91	389.281.131,16



## Stato Patrimoniale - Passivo

Comune di Molfetta

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2020	Importo 2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	41.737.945,81	41.737.945,81
II	Riserve	231.790.011,57	152.874.324,69
a	da risultato economico di esercizi precedenti	79.605.814,74	4.041.265,16
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	1.842.030,81	683.903,79
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	150.542.166,02	148.169.155,73
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	30.925.890,78	77.937.559,87
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>304.453.847,96</b>	<b>272.549.830,16</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quozienza	0,00	0,00
2	per imposta	0,00	0,00
3	altri	2.199.949,43	312.500,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.199.949,43</b>	<b>312.500,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
I	Debiti da finanziamento	11.393.102,95	12.568.300,21
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	vi altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	11.393.102,95	12.568.300,21
2	Debiti verso fornitori	25.124.394,20	21.638.489,57
3	Accontii	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.172.614,39	1.693.820,67
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	6.276,00	74.844,60
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	3.166.338,39	1.618.975,47
5	altri debiti	37.089.382,04	6.224.899,88
a	tributari	123.830,22	476.072,69
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	553.263,16	183.320,57
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	38.412.288,66	5.565.508,72
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>78.779.493,68</b>	<b>42.125.309,83</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	77.029.904,94	74.273.491,18
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	77.029.904,94	74.273.491,18
a	da altre amministrazioni pubbliche	78.973.955,62	74.217.308,88
b	da altri soggetti	55.949,32	58.182,28
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>77.029.904,94</b>	<b>74.273.491,18</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>460.463.195,91</b>	<b>389.261.131,15</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impogni su esercizi futuri	58.932.457,03	87.639.738,28
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>58.932.457,03</b>	<b>87.639.738,28</b>

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

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

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

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

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

### Crediti

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

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

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

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

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

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

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### *Patrimonio netto*

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

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

risultato economico dell'esercizio	€	30.925.890,78
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	978.127,02
contributo permesso di costruire restituito		
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto	€	31.904.017,80

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	€	41.737.945,61
Riserve	€	231.790.011,57
da risultato economico di esercizi precedenti	€	79.605.814,74
da capitale		
da permessi di costruire	€	1.642.030,81
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	150.542.166,02
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	€	30.925.890,78

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

		<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€	30.925.890,78
a riserva		
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo		
Totale	€	30.925.890,78

### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo	
fondo per controversie	€	2.064.000,00
fondo perdite società partecipate	€	100.000,00
fondo per I.F.M.	€	12.500,00
fondo per altre passività potenziali probabili	€	23.449,43
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>2.199.949,43</b>

#### Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	76.779.493,58
(-)	Debiti da finanziamento	€	11.393.102,95
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>65.386.390,63</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate contributi agli investimenti per euro 77.029.904,94 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche e per euro 55.949,32 riferiti a contributi ottenuti da altri soggetti.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non sono state riscontrate *irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze*.

*Al fine della formulazione del giudizio finale sono stati considerati i seguenti elementi:*

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

Il Collegio raccomanda di monitorare l'andamento della cassa vincolata, attraverso un miglioramento della capacità di riscossione dell'Ente alla luce della vetustà di alcuni residui attivi, che risultano in minima parte riscossi, anche attraverso l'avvio di ulteriori procedure di recupero coattivo.

Si raccomanda inoltre di procedere alla nomina del Responsabile del procedimento, ai sensi dell'art. 139, D. Lgs. N. 174/2016, ai fini della trasmissione, tramite SIRECO dei conti degli agenti contabili.

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE CEA

DOTT. MICHELE DE CHIRICO

DOTT. ANTONIO DONATELLI

