

COMUNE DI BARI

Provincia di Bari

***Relazione dell'Organo di Revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del***

RENDICONTO DELLA GESTIONE

sullo schema di Rendiconto

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Anna Maria ACCOGLI

Dott. Leonida NUZZO

Dott. Giuseppe DE SIMONE

Comune di Bari

Provincia di Bari

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 9 giugno 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato la deliberazione di Giunta Comunale n. 330 del 21/05/2021 relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2020 dal precedente Collegio dei revisori, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Bari, li 9 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Anna Maria ACCOGLI

Dott. Leonida NUZZO

Dott. Giuseppe DE SIMONE

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	36

1. PREMESSA

Il Comune di Bari registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 315.284 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *Approvato dalla Giunta*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28.12.2018; pertanto non ha l'obbligo di assicurare, per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

L'Ente è in disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 30 gennaio 2021 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	234.321.638,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	234.321.638,39
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	198.948.928,68	219.160.991,37	234.321.638,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	46.716.633,78	42.050.650,69	52.892.534,80

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione, nella sua precedente composizione, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2020 verbale n. 12 del 19/05/2020
- 2 trimestre 2020 verbale n. 23 del 20/07/2020
- 3 trimestre 2020 verbale n. 30 del 13/10/2020
- 4 trimestre 2020 verbale n. 1 del 19/01/2021

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha pubblicato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 16,24 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha pubblicato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 4.292.276,78 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020 pari a numero 187.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha pubblicato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 4/05/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 19,80%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 55,73%

Lo stock dei residui attivi risulta essere elevato e con trend in crescita rispetto all'esercizio 2019. In particolare i Titoli I e III dell'Entrata rilevano un incremento, rispetto al 2019, di €. 34.817.896, incremento sicuramente condizionato dall'emergenza Covid-19, ma che tuttavia non deve essere sottovalutato.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	15.445.933,56	10.874.049,40	16.891.842,79	13.936.122,42	17.663.610,50	24.042.064,59	66.657.480,22	165.511.103,48
Titolo 2	1.474.730,13	471.653,15	709.658,98	1.164.541,27	4.078.304,54	7.161.951,67	15.356.879,38	30.417.719,12
Titolo 3	43.533.810,24	7.102.762,10	4.937.594,79	8.915.168,22	15.240.075,97	17.952.152,12	21.871.098,78	119.552.662,22
Titolo 4	13.670.524,47	411.049,42	1.466.974,55	2.080.170,06	3.326.428,07	9.010.363,71	21.560.372,14	51.525.882,42
Titolo 5	1.442.453,69	21.925.214,64	428.841,74	413.740,50	0,00	0,00	0,00	24.210.250,57
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	7.448.176,23	709.682,00	1.020.101,75	287.956,98	639.265,89	914.925,95	581.254,43	11.601.363,23
Totale	83.015.628,32	41.494.410,71	25.455.014,60	26.797.699,45	40.947.684,97	59.081.458,04	126.027.084,95	402.818.981,04

Si rileva che i residui attivi riferiti al 2014 e precedenti rappresentano il 20% circa dell'intero stock.

Si raccomanda l'Ente di intensificare l'attività di riscossione, anche coattiva, dei residui più vetusti, soprattutto quelli riferiti ai Titoli I e III.

Tale criticità, peraltro, emerge ormai da diversi anni.

Si osserva, tuttavia, che il rischio di non incassare le entrate da residui è presidiato da un robusto Fondo Crediti Dubbia esigibilità pari ad €216.480.546,99.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è sufficientemente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	4.531.055,05	453.252,74	2.234.302,91	3.729.168,12	4.062.751,69	6.419.048,65	67.814.282,83	89.243.861,99
Titolo 2	5.963.083,00	1.020.501,16	442.389,69	1.946.649,14	612.893,96	0,00	5.796.297,84	15.781.814,79
Titolo 3	2.984,61	0,00	7.699,10	1.425,26	0,00	0,00	0,00	12.108,97
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.880.406,20	917.943,46	1.342.722,69	202.302,77	1.002.528,37	1.649.130,71	6.921.219,46	15.916.253,66
Totale	14.377.528,86	2.391.697,36	4.027.114,39	5.879.545,29	5.678.174,02	8.068.179,36	80.531.800,13	120.954.039,41

Non vi sono particolari osservazioni. A tal proposito il Collegio ha potuto accertare il lodevole impegno profuso dall'amministrazione per ridurre i tempi di pagamento e per smaltire l'arretrato. Occorre fare un ulteriore sforzo per i residui più vetusti riferiti al 2014 ed esercizi precedenti raccomandando all'Ente il massimo impegno e attenzione nell'attività riaccertativa che sarà posta in essere nel corso del 2021 da parte dei dirigenti responsabili di servizi per le singole posizioni debitorie di rispettiva competenza.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			219.160.991,37
RISCOSSIONI	68.399.435,07	340.323.358,29	408.722.793,36
PAGAMENTI	63.744.564,39	329.817.581,95	393.562.146,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			234.321.638,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			234.321.638,39
RESIDUI ATTIVI	276.791.896,09	126.027.084,95	402.818.981,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	40.422.239,28	80.531.800,13	120.954.039,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			30.598.178,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			58.826.375,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			426.762.025,52

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	56.001.061,16
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	74.480.876,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	89.424.554,50
SALDO FPV	-14.943.678,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.658.900,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	12.811.748,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.604.114,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.451.267,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	56.001.061,16
SALDO FPV	-14.943.678,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.451.267,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	55.777.490,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	325.475.884,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	426.762.025,52

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	359.915.204,29	381.253.375,56	426.762.025,52
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	248.478.506,75	273.106.072,77	308.385.516,61
Parte vincolata (C)	109.835.344,40	101.368.153,19	119.516.723,52
Parte destinata agli investimenti (D)	17.205.352,33	21.758.988,82	13.215.464,64
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-15.603.999,19	-14.979.839,22	-14.355.679,25

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero della quota annuale di disavanzo da riaccertamento straordinario:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	14.979.839,22	14.355.679,25	624.159,97	624.159,97	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	14.979.839,22	14.355.679,25	624.159,97	624.159,97	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	14.355.679,25	624.159,97	624.159,97	624.159,97	12.483.199,34
Disavanzo tecnico al 31.12.....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	14.355.679,25	624.159,97	624.159,97	624.159,97	12.483.199,34

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	273.106.072,77	101.368.153,19	21.758.988,82	-14.979.839,22	381.253.375,56
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	2.161.940,94				2.161.940,94
Utilizzo parte vincolata		37.646.314,59			37.646.314,59
Utilizzo parte destinata agli investimenti			15.969.235,08		15.969.235,08
Valore delle parti non utilizzate	270.944.131,83	63.721.838,60	5.789.753,74	-14.979.839,22	325.475.884,95
Totale	273.106.072,77	101.368.153,19	21.758.988,82	-14.979.839,22	381.253.375,56

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	192.576.535,89	56.703.480,82	19.003.351,86	4.822.704,20	273.106.072,77
Utilizzo parte accantonata	0,00	1.586.282,80	575.658,14	0,00	2.161.940,94
Valore delle parti non utilizzate	192.576.535,89	55.117.198,02	18.427.693,72	4.822.704,20	270.944.131,83
Totale	192.576.535,89	56.703.480,82	19.003.351,86	4.822.704,20	273.106.072,77

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	18.664.350,13	55.349.276,94	27.354.526,12	0,00	101.368.153,19
Utilizzo parte vincolata	904.741,72	14.302.587,36	22.438.985,51	0,00	37.646.314,59
Valore delle parti non utilizzate	17.759.608,41	41.046.689,58	4.915.540,61	0,00	63.721.838,60
Totale	18.664.350,13	55.349.276,94	27.354.526,12	0,00	101.368.153,19

L'Ente non presenta avanzo libero.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice risulta calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha accertato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha avuto necessità di chiedere un'anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 590.613,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

	Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	TOTALE ACCANTONAMENTI	Svincoli effettuati	ACCANTONAMENTO FONDO PERDITE SOCIETÀ/ENTI/ORGANISMI PARTECIPATI
AMTAB	23.898,00	0,00	23.898,00	0,00	23.898,00
MAAB	236.274,00	38.958,00	275.232,00	0,00	275.232,00
FIERA DEL LEVANTE	212.544,00	78.939,00	291.483,00		291.483,00
FONDAZIONE GIUSEPPE DI VAGNO		980,00	980,00	-980,00	0,00
FONDAZIONE GIUSEPPE DI VAGNO					
TOTALE	472.716,00	118.877,00	591.593,00	-980,00	590.613,00

Si invita l'Ente ad un costante presidio delle attività poste in essere da parte delle società partecipate al fine, ove se ne ravvisi la necessità, di reperire ulteriori somme in considerazione dell'emergenza sanitaria nazionale derivante da COVID-19 e delle conseguenti situazioni deficitarie che potenzialmente potrebbero impattare sulla gestione finanziaria delle società partecipate, invitando l'Ente a monitorare l'evoluzione dei risultati agendo prontamente.

Si ritiene opportuno segnalare la situazione della società MAAB srl. La società, di cui l'Ente detiene una partecipazione non di controllo, chiude il bilancio in perdita sistematica senza che l'Ente abbia alcuna possibilità di poter incidere nelle scelte strategiche.

La perdita richiede lo stanziamento nel corrispondente fondo, bloccando delle risorse che non possono essere utilizzate dall'Ente.

Si raccomanda di approfondire l'informativa su tale società attraverso l'Ente che detiene il controllo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 63.502.919,44, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 relativamente alla definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Fondo pur mostrandosi di notevole entità potrebbe, tuttavia, rivelarsi non sufficiente per presidiare il rischio di soccombenza in ordine ad alcuni contenziosi relativi alle richieste di risarcimento legate alla vicenda "Punta Perotti". Si esorta, pertanto, l'Ente a continuare nel processo di accantonamento di risorse a tale Fondo e ad adottare ogni iniziativa utile a ridurre la formazione di nuovo contenzioso e scongiura l'effettiva soccombenza per quello pendente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad

euro 14.610,20.

Altri fondi e accantonamenti

Nel rispetto del principio della prudenza l'Ente ha provveduto ad accantonare euro 24.804.163,75 quale fondo per passività potenziali.

Tale accantonamento comprende l'eventuale onere a carico del Comune di Bari in caso di escussione dei debiti di terzi garantiti dall'Ente.

Tale fondo ricomprende prudenzialmente anche gli accantonamenti per compensare i perduranti disallineamenti con le società partecipate come si evince dalle note credito/debito fornite nell'ambito delle attività istruttoria propedeutica alla resa del conto 2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 2.992.663,23 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate, accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2020.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate** e **maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del

c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	4.134
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	216.693
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	83.214
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	440.989
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	745.030

Gli importi indicati in tabella sono inseriti nel prospetto A.2. (Vincoli derivanti da trasferimenti) il cui totale corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione. In ragione della significativa consistenza dell'avanzo vincolato da trasferimenti a cui è associata anche una consistente mole di residui attivi ascritti al Titolo II e IV dell'Entrata, il Collegio invita l'Ente a velocizzare sia il perfezionamento delle procedure di spesa correlate ai trasferimenti che le procedure di rendicontazione da trasmettere ai soggetti finanziatori.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli, nella relazione illustrativa della Giunta, di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		58.937.784,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	23.742.577,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.320.117,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		17.875.089,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	12.908.916,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.966.173,76
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		37.272.928,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	147.117,60
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.929.920,44
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.195.890,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	642.773,84
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.553.116,81
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		96.210.713,56
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020		23.889.694,72
Risorse vincolate nel bilancio		47.250.038,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		25.070.980,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.551.690,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.519.290,57

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 articolo 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): euro 96.210.713,56
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 25.070.980,63.
- W3 (equilibrio complessivo): euro 11.519.290,57

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	236.322.772,89	233.102.772,89	232.492.853,26	98,6%	99,7%
Titolo 2	181.118.322,07	192.531.591,05	105.659.276,04	106,3%	54,9%
Titolo 3	51.508.325,91	51.258.394,09	41.998.288,92	99,5%	81,9%
Titolo 4	297.885.328,86	292.184.487,05	41.388.474,35	98,1%	14,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	30.987.413,95	30.987.413,95	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	118.830.315,00	118.830.315,00	44.811.550,67	100,0%	37,7%
TOTALE	916.652.478,68	918.894.974,03	466.350.443,24		

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	233.102.772,89	232.492.853,26	165.835.373,04	71,33
Titolo II	192.531.591,05	105.659.276,04	90.302.396,66	85,47
Titolo III	51.258.394,09	41.998.288,92	20.127.190,14	47,92
Titolo IV	292.184.487,05	41.388.474,35	19.828.102,21	47,91
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Si richiama quanto già osservato in relazione ai residui attivi dei Titoli I e III

In riferimento alle principali entrate si fornisce il seguente dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note Rilievi
1	IMU ordinaria	83.522.034,95	2.528.123,70	No fcde	
1	TARI	63.318.349,95	35.213.009,48	28.853.539,97	
1	TOSAP	1.696.021,64	311.299,68	149.299,33	
1	Addizionale IRPEF	28.399.029,89	19.385.965,54	No fcde	
3	Sanzioni CDS	13.176.282,81	8.645.160,40	5.837.019,54	
3	Refezione scolastica	456.636,21	58.721,41	6.694,24	
3	Trasporto scolastico	63.099,97	6.375,20	2.257,46	
3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.861.169,12	1.684.891,01	1.351.741,10	
4	Oneri di urbanizzazione	9.752.901,87	1.882.868,13	1.199.010,43	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2018	2019	2020
accertamento	15.641.586,58	18.758.872,39	13.176.282,81
riscossione	7.690.701,27	7.544.690,33	4.531.122,41
%riscossione	49,17	40,22	34,39

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 13.176.282,81, risulta rispettata la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	7.820.793,30	9.379.436,20	6.588.141,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.580.019,30	2.277.243,43	2.297.683,24
Entrata netta	6.240.774,00	7.102.192,77	4.290.458,17
destinazione a spesa corrente vincolata	4.643.498,31	5.198.805,11	3.154.344,85
% per spesa corrente	74,41%	73,20%	73,52%
destinazione a spesa per investimenti	1.597.275,69	1.903.387,66	1.136.113,32
% per Investimenti	25,59%	26,80%	26,48%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 7.043.257,61
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 7.043.257,61

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	880.407,20
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	1.869.984,90
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	771.236,71
TOTALE	€ 3.521.628,81

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

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	11.984.831,10	14.296.842,73	9.752.901,87
Riscossione	11.437.444,27	13.037.394,22	7.870.033,74

Gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	8.133.381,40	2.134.891,58	2.656.051,20	4.480.871,90
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	98.075,12	363,73	325.143,00	77.543,76
Recupero evasione TOSAP	711.423,29	3.485,94	56.318,40	639.550,60
Recupero evasione ICI	550.685,95	308.596,58	184.320,00	180.840,76
Recupero evasione IMPOSTA PUBBLICITA'	7.980,94	1.933,68	32.890,50	5.516,31
TOTALE	9.501.546,70	2.449.271,51	3.254.723,10	5.384.323,33

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 12.994.680,66	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.926.000,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 56.017,55	
Residui al 31/12/2020	11.124.697,35	85,61%
Residui della competenza	€ 7.052.275,19	
Residui totali	18.176.972,54	
FCDE al 31/12/2020	14.188.165,97	78,06%

Il Collegio, pur consapevole delle rilevanti difficoltà economiche provocate dalla pandemia da Covid-19, raccomanda che vengano intensificate anche le procedure per il recupero dei residui rivenienti da accertamenti tributari.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	499.599.180,62	508.332.539,20	321.688.203,03	101,7%	63,3%
Titolo 2	379.174.525,93	387.150.419,20	42.125.641,74	102,1%	10,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	3.228.493,58	3.228.493,58	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 5	30.987.413,95	30.987.413,95	1.723.986,64	100,0%	5,6%
Titolo 7	118.830.315,00	118.830.315,00	44.811.550,67	100,0%	37,7%
TOTALE	1.031.819.929,08	1.048.529.180,93	410.349.382,08	101,6%	39,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili alla luce dell'attività riaccertativa posta in essere dai dirigenti.

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 che risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	77.313.509,82	74.495.266,09	-2.818.243,73
102	imposte e tasse a carico ente	5.014.794,18	4.794.455,89	-220.338,29
103	acquisto beni e servizi	200.770.731,10	202.845.706,79	2.074.975,69
104	trasferimenti correnti	14.478.628,63	29.673.734,88	15.195.106,25
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.670.599,63	3.288.304,78	-382.294,85
108	altre spese per redditi di capitale	112.370,92	0,00	-112.370,92
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.174.995,68	2.181.844,81	1.006.849,13
110	altre spese correnti	4.238.837,65	4.408.889,79	170.052,14
TOTALE		306.774.467,61	321.688.203,03	14.913.735,42

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	41.438.114,17	40.669.477,70	-768.636,47
203	Contributi agli investimenti	10.863.800,78	1.327.688,92	-9.536.111,86
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	73.062,50	128.475,12	55.412,62
TOTALE		52.374.977,45	42.125.641,74	-10.249.335,71

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente calcolato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 8 del 04/05/2021) e correttamente esposto nei documenti contabili.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	23.175.540,55	30.598.178,85
FPV di parte capitale	51.305.335,71	58.826.375,65
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	74.480.876,26	89.424.554,50

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	21.983.688,72	23.175.540,55	30.598.178,85
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.608.987,80	4.293.712,36	3.305.440,97
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	7.304.268,94	7.068.623,27	10.759.387,72
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**	3.930.009,42	5.313.953,99	10.504.257,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	4.430.598,23	4.089.009,36	3.744.946,22
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	839.571,54	1.087.962,23	1.449.193,27
di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.870.252,79	1.322.279,34	834.953,60
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	57.647.355,55	51.305.335,71	58.826.375,65
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	21.421.277,08	20.201.670,49	24.391.968,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	25.179.677,45	22.169.642,53	27.056.204,89
di cui FPV da riaccertamento straordinario	11.046.401,02	8.934.022,69	7.378.202,33
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale viene 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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;

- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di Revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	77.990.961,26	67.977.216,33
Spese macroaggregato 103	693.333,33	0,00
Irap macroaggregato 102	4.851.635,10	4.466.617,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	10.343.776,55
Altre spese: da formazion, missione e comandi	256.749,39	576.486,00
Totale spese di personale (A)	83.792.679,08	83.364.096,86
(-) Componenti escluse (B)	15.274.039,75	19.463.463,06
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	68.518.639,33	63.900.633,80

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 597 del 02/12/2020, ha accertato che rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il Precedente Organo di Revisione ha espresso i pareri previsti in tema di spesa di personale dipendente

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	80.152.154,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	1.723.986,64
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
4) Altre variazioni (arrotondamenti)	+	-7,21
TOTALE DEBITO	=	78.428.160,23

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	92.639.645,41	86.230.790,11	80.152.154,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	6.408.855,29	6.078.636,31	1.723.986,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,01	0,28	-7,21
Totale fine anno	86.230.790,11	80.152.154,08	78.428.160,23
Nr. Abitanti al 31/12	324.198	323.370	316.491
Debito medio per abitante	265,98	247,87	247,81

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	3.965.083,76	3.670.599,63	3.288.304,78
Quota capitale	6.408.855,29	6.078.636,31	1.723.986,64
Totale fine anno	10.373.939,05	9.749.235,94	5.012.291,42

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito, a tal riguardo si rinvia al verbale n. 13 del 21/05/2020 del precedente Organo di Revisione.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Il Collegio pur prendendo atto di un bassissimo grado di indebitamento, raccomanda all'Ente di velocizzare le operazioni di utilizzo dei mutui in ammortamento non movimentati in tutto o in parte che a giudicare all'avanzo vincolato da mutui, così come esposto nel prospetto del risultato di amministrazione, continuano ad essere di significativo importo.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio per complessivi €2.523.490,65, il dettaglio è riportato in tabella:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.099.870,62	1.342.045,02	1.839.040,10
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	40.382,13		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	356.132,59	78.653,60	684.450,55
Totale	2.496.385,34	1.420.698,62	2.523.490,65

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio al 31/12/2020 per un importo pari ad euro 1.685.205,73.

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	745.745,24
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	939.460,49
Totale	1.685.205,73

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con delibera del C.C. n. d'ordine 2020/00143, in data 30.12.2020, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2019	Osservazioni
1) Bari Multiservizi Spa	100 %	Si	€ 298.327,00	Il Consiglio Comunale conferma il mantenimento della partecipazione senza interventi
2) AMIU Puglia Spa	78,13 %	Si	€ 1.405.941,00	Il Consiglio Comunale conferma il mantenimento della partecipazione senza interventi e conferma " <i>l'in house providing</i> " per il Servizio di Igiene Pubblica, nel rispetto delle norme nazionali e dei regolamenti comunitari
3) AMTAB Spa	100 %	Si	€ 110.484,00	Il Consiglio Comunale conferma il mantenimento della partecipazione senza interventi. Per le proprie prerogative, giusto art. 42 del TUEL, conferma <i>l'in house providing</i> per il Trasporto Pubblico Locale e quindi l'affidamento diretto del Servizio di TPL sul territorio comunale alla Società AMTAB S.p.A.
4) Azienda Municipale Gas Spa (RETEGAS BARI)	100 %	Si	€ 5.588.585,00	Il Consiglio Comunale conferma il mantenimento della partecipazione con alla luce del programma di riassetto societario.

5)AMGAS Srl	100 % Per il tramite di Azienda Municipale Gas Spa (RETEGAS BARI)	Si	€ 2.745.312,00	Il Consiglio Comunale conferma la non applicazione delle disposizioni di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 24 del D.Lgs. per la partecipazione del Comune di Bari in AMGAS S.r.l., a tutela del patrimonio pubblico e del valore delle quote societarie, e, per l'effetto, Conferma la sospensione della procedura di cessione delle quote di AMGAS S.r.l. fermo restando la necessità di rivedere entro il 2021 i presupposti per il mantenimento della partecipazione diretta o indiretta in AMGAS s.r.l. e rinviando ogni diversa valutazione in merito alla partecipazione nell'ambito di ciascuna delle prossime "Razionalizzazioni periodiche delle partecipazioni pubbliche" ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs.
-------------	--	----	----------------	---

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

6a) MAAB Scrl	9,76 %	Si	€ -562.883,00	Il Consiglio Comunale conferma il mantenimento della partecipazione senza interventi. Stante la previsione della "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche" di cui all'art. 20 del TUSP, tale situazione sarà monitorata ed il Consiglio potrà ritornare, in breve tempo, sulla decisione di razionalizzare e/o alienare la Società
---------------	--------	----	---------------	---

6b) Aeroporti di Puglia Spa	0,031 %	SI	€ 5.157.465,00	Il Consiglio Comunale conferma la non applicazione delle disposizioni di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 24 del TUSP per la partecipazione del Comune di Bari in Aeroporti di puglia S.p.A., a tutela del patrimonio pubblico e del valore delle quote societarie, e, per l'effetto, conferma la sospensione della procedura di cessione delle quote di Aeroporti di Puglia rinviando ogni diversa valutazione in merito a detta partecipazione nell'ambito di ciascuna delle prossime "Razionalizzazioni periodiche delle partecipazioni pubbliche" ai sensi dell'art. 20 del TUSP
6c) Banca Etica spa	0,0203 %	SI	€ 6.267.836,00	Il Consiglio Comunale conferma del mantenimento della partecipazione senza interventi.

PARTECIPAZIONI MINORITARIE

7A) Consorzio A.S.I.	20 %	SI	€ 22.014,00	Il Consiglio Comunale conferma del mantenimento della partecipazione senza interventi.
7B) Fondazione Apulia Film Commission	3,07%	SI	€ 392,00	Il Consiglio Comunale conferma del mantenimento della partecipazione senza interventi.
7C) Ente Autonomo Fiera del Levante	33.33%	SI	€ -454.446,00	Il Consiglio Comunale conferma del mantenimento della partecipazione senza interventi.
7D) Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	2,24%	SI	€ 837,00	Il Consiglio Comunale conferma del mantenimento della partecipazione senza interventi

7E) Fondazione Petruzzelli	33,33%	SI	€ 298.601,00	Il Consiglio Comunale conferma del mantenimento della partecipazione senza interventi
7F) Autorità Idrica Pugliese	7,8%	SI	€ 291.426,00	Il Consiglio Comunale conferma del mantenimento della partecipazione senza interventi
7G) Consorzio Università degli Studi di Bari C.U.B.	3,84	SI	€. _____	Il Consiglio Comunale conferma del mantenimento della partecipazione senza interventi
7H) Fondazione "G. DI VAGNO"	5%	SI	€ 23.997,00	Il Consiglio Comunale conferma del mantenimento della partecipazione senza interventi

Gli Organi di Revisione delle società partecipate hanno rilasciato la prescritta relazione con la quale asseverano i debiti/crediti delle società nei confronti del Comune.

L'Organo di Revisione **assevera**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati come comunicati dalle società e dalla Ripartizione Enti Partecipati, fatte salve le differenze riscontrate come da tabella.

Di seguito si evidenziano le differenze riscontrate:

SOcIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
BARI MULTISERVIZI S.p.A.	€ 232,11	€ -	€ 232,11	€ 2.251.597,74	€ 2.091.579,00	€ 160.018,74	
AMIU PUGLIA S.p.A.	€ 122.799,62	€ 3.666.480,00	-€ 3.543.680,38	€ 14.745.819,10	€ 18.417.516,00	-€ 3.671.696,90	
AMTAB S.p.A.	€ 226.226,77	€ 524.544,59	-€ 298.317,82	€ 5.386.272,20	€ 5.321.284,66	€ 64.987,54	
RETEGAS S.p.A.	€ 12.925.206,00	€ 12.925.206,00	€ -	€ 28.818,82	€ 24.777,11	€ 4.041,71	
AMGAS S.R.L.	€ 73.771,66	€ 73.771,66	€ -	€ 243.650,54	€ 66.461,76	€ 177.188,78	
MA.A.B. S.c.r.l.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
AEREOPORTI DI PUGLIA S.p.A.	€ 738.258,00	€ 168.864,00	€ 569.394,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ -	
BANCA ETICA S.c.p.a.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
ASI SpA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSORZIO PER L'AREA DI SVIL. IND. DI BARI	-€ 3.927,08	€ -	-€ 3.927,08	€ 200.000,00	€ 1.728.564,83	-€ 1.528.564,83	
FONDAZIONE APULIA FILM COMMISSION	€ 5.261,37	€ -	€ 5.261,37	€ -	€ -	€ -	
ENTE AUTONOMO FIERA DEL LEVANTE	€ 2.248.695,32	€ 2.248.126,99	€ 568,33	€ -	€ -	€ -	
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	€ 84,00	€ -	€ 84,00	€ 180.929,99	€ 180.929,99	€ -	
FONDAZIONE LIRICO SINFONICA PETRUZZELLI	€ 10.659,66	€ -	€ 10.659,66	€ -	€ -	€ -	
AUTORITA' IDRICA PUGLIESE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CONSORZIO UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
FONDAZIONE "G. DI VAGNO"	€ -	€ -	€ -	€ 1.500,00	€ -	€ 1.500,00	

Dal confronto delle evidenze contabili si riscontrano differenze significative nei rapporti con AMIU Spa, AMTAB Spa e con il Consorzio ASI.

Tali differenze sarebbero ascrivibili, quanto ad AMIU Spa, ad una transazione tra Comune e Società in corso di perfezionamento.

Relativamente ad AMTAB Spa risulterebbero maggiori crediti dell'Ente nei confronti della Società dovuti alla presenza di partite in sospeso, tuttora in attesa di riscontro e rendicontazione.

Per quanto riguarda il Consorzio ASI, nelle note al prospetto debiti/crediti l'Ente ha comunicato che nel corso del 2021 si provvederà ad allineare le evidenze contabili mediante adeguati stanziamenti di bilancio.

IL Collegio ha preso atto di tali osservazioni ed invita e sollecita l'Ente a provvedere alla definitiva riconciliazione delle partite.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari risultano aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.380.960.384,62	1.375.396.304,32	5.564.080,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	420.956.258,38	380.215.814,69	40.740.443,69
D) RATEI E RISCONTI	3.880.259,77	3.588.300,77	291.959,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.805.796.902,77	1.759.200.419,78	46.596.482,99
A) PATRIMONIO NETTO	1.236.935.851,00	1.230.342.822,41	6.593.028,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	91.314.356,62	80.056.820,88	11.257.535,74
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	199.382.199,64	196.923.072,10	2.459.127,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	278.164.495,51	251.877.704,39	26.286.791,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.805.796.902,77	1.759.200.419,78	46.596.482,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	303.289.161,98	312.047.268,36	-8.758.106,38

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 163.595.786,55
Fondo svalutazione crediti	+	€ 292.859.082,64
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 22.742.647,50
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 76.378.535,65
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 402.818.981,04

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 199.382.199,64
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 78.428.160,23
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 120.954.039,41

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 8.731.197,17
RISULTATO D'ESERCIZIO		-€ 3.602.510,08
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	0,00
VARIAZIONE AZZERAMENTO PERDITA PORTATA A NUOVO ES. PREC.	€	17.056.839,41
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	-€	17.056.839,41
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	1.067.811,96
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	396.529,54
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	€	1.464.341,50
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 6.593.028,59

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondo per Passività Potenziali	€ 24.804.163,75
Fondo per Indennità fine mandato del Sindaco	€ 14.610,20
Fondo per Contenzioso	€ 63.502.919,44
Fondo per Rinnovi Contrattuali	€ 2.992.663,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 91.314.356,62

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	384.737.581,44	371.572.861,54	13.164.719,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	403.810.336,46	402.426.336,21	1.384.000,25
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.620.471,95	-1.868.212,37	247.740,42
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	6.915.964,99	7.444.723,53	-528.758,54
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	14.905.983,88	12.993.434,72	1.912.549,16
IMPOSTE	4.731.231,98	4.773.310,62	-42.078,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.602.510,08	-17.056.839,41	13.454.329,33

9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, nel ribadire che sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze da segnalare al Consiglio, ritiene tuttavia, in aggiunta alle osservazioni fornite in precedenza, necessario effettuare alcune ulteriori considerazioni e proposte in merito ai seguenti elementi di criticità.

Gestione Residui Attivi

Lo stock dei residui attivi anche a causa della pandemia COVID-19 risulta essere aumentato in maniera significativa, e ciò nonostante lo stralcio dei residui ritenuti inesigibili.

Il Collegio quindi, pur consapevole delle difficoltà di carattere economico che hanno colpito la maggior parte dei settori produttivi, deve raccomandare di intensificare le procedure di riscossione, anche coattiva, per avviare lo smaltimento dei crediti allo stato incagliati.

Tale intervento risulta tanto più necessario in ordine ai Residui attivi del Titolo III – Entrate extra-tributarie in relazione ai canoni di locazione attivi ed alle sanzioni amministrative al Codice della strada.

Anche le procedure di riscossione rivenienti da accertamenti tributari richiedono un ulteriore sforzo per avviare un virtuoso flusso in entrata di risorse che consentirebbero di liberare disponibilità finanziarie oggi bloccate dal FCDE e quindi, in definitiva, di poter migliorare i servizi pubblici.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha potuto constatare che Debiti Fuori Bilancio risultano in crescita rispetto al 2019, in ordine ai debiti riconosciuti ed a quelli da riconoscere nel 2021.

Il Collegio raccomanda che vengano assicurate tutte le procedure necessarie per prevenire il contenzioso, soprattutto in ordine ai danni rivenienti da cattiva manutenzione delle strade.

Organismi Partecipati

In ordine agli Organismi partecipati il Collegio invita l'Ente a richiedere che l'approvazione del bilancio di esercizio 2020 sia predisposta nei termini della proroga concessa dal Decreto Milleproroghe, e ciò allo scopo di avere definitiva contezza della situazione generale delle società.

Si rilevano ancora disallineamenti, anche significativi, nei rapporti di Credito/Debito, dovuti, per lo più, ad accordi transattivi ancora da recepire nelle scritture contabili oppure da situazioni in attesa di rendicontare.

Si invita l'Ente ad intensificare il monitoraggio degli enti partecipati nonché a definire in tempi brevi la riconciliazione delle partite.

Riconciliazione sulla cui definizione il precedente Collegio aveva richiesto che fosse completata entro l'esercizio 2020.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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.ssa Anna Maria ACCOGLI

Dott. Leonida NUZZO

DOTT. GIUSEPPE DE SIMONE