



CITTÀ DI GALATONE

**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. ALESSANDRO BUCCINO

RAG. PASQUALE CIARDO

DOTT.SSA PAOLA D'AMBROSIO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria.....	7
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	20
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	23
Fondo anticipazione liquidità.....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
CONTO ECONOMICO.....	32
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
CONCLUSIONI.....	35

Comune di GALATONE

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 28-05-2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

approva

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

L'organo di revisione
Dott. Alessandro Buccino
Rag. Pasquale Ciardo
Dott.ssa Paola D'Ambrosio

INTRODUZIONE

L'Organo di revisione del Comune di Galatone, nominato con delibera consiliare n. 28 del 20/06/2018, ricevuta in data 10/05/2021, giusto prot. 0011793, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 10/05/2021, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il d.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 13 agosto 2020;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	15
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175, co. 4, del D. Lgs. n. 267/2000	12
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175, co. 5-bis, del D. Lgs. n. 267/2000	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario ex art. 175, co. 5-quater, del D. Lgs. n. 267/2000	0

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Galatone registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.285 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nel 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:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento:

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013/2014/2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 2.288.453,81
Anticipo di liquidità restituito	€ 366.851,75
Quota accantonata in avanzo	€ 1.921.602,06

- 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 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 straordinario di amministrazione ai sensi del DM 2 aprile 2015 di totali €. 2.139.785,10 accertato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 in data 08/07/2015. Con la stessa deliberazione di Consiglio Comunale è stato approvato il ripiano del disavanzo straordinario di amministrazione, ponendo a carico dei bilanci delle annualità successive la quota di €.71.326,17 da assorbire in trent'anni con quote annuali;
- l'ente non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 1.150.716,52
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 71.326,17
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 1.079.390,35
d) DISAVANZO RILEVATO AL 31/12/2020 (LETT. E RISULTATO AMMINISTRAZIONE)	€ 1.015.998,81
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 63.391,54

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	€ 1.150.716,52	€ 71.326,17	€ 1.079.390,35	€ 1.015.998,81	-€ 63.391,54
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			€ -		€ -

- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 106.921,90 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:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:	0,00	0,00	0,00
- lettera a) - sentenze esecutive	308.314,80	76.568,60	63.455,55
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	117.990,28	114.824,82	43.466,35
Totale	426.305,08	191.393,42	106.921,90

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 22.374,33;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio, finanziati e in corso di riconoscimento per euro 65.617,66;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento in fase di:
 - REI: decreto ingiuntivo n. 2487/2020 notificato in data 20/1/2021 per euro 6.508,85 (non è stata ancora richiesta formula esecutiva);
 - SENTENZA N. 503/2020: emessa dal Consiglio di Stato, resa giudizio N.R.G. 734/2009 F.M.R. c/o Comune di Galatone per euro 4.456,40;
 - SENTENZA TAR LECCE N. 202/2021 resa nel giudizio N.R.G. 620/2009 F.M.R. c/o Comune di Galatone per euro 1.459,12.
 - Decreto ingiuntivo n. 1193/2020 non opposto società V.E. c/o Comune di Galatone per euro 732 più spese;
 - PROGETTO AMBIENTE.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con fondi di bilancio per l'intero importo.

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

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Ai sensi degli artt. 106 del D.L. n. 34/2020 e 39 del D.L. n. 104/2020, il Comune di Galatone, al pari degli altri enti locali, ha beneficiato di trasferimenti dall'Amministrazione centrale destinati a finanziare gli effetti contabili dell'emergenza COVID-19 dovuti alle minori entrate e le maggiori spese connesse all'emergenza pandemica in corso, al netto delle minori spese sostenute e tenendo conto delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese. L'impiego delle risorse attribuite ai sensi delle disposizioni sopra citate dovrà essere oggetto di apposita rendicontazione nei termini e con le modalità stabilite dal MEF, di concerto con il Ministero dell'interno, entro il termine del 31 maggio 2021, così come stabilito dalla legge n. 178/2020.

Sul punto, già con Decreto interministeriale n. 212342 del 3 novembre 2020 è stata approvata una prima versione del modello di certificazione che ciascun ente locale dovrà produrre. La rendicontazione è stata ulteriormente disciplinata dal decreto del Ministero dell'economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno prot. n. 59033 del 01/04/2021. Come chiarito dal MEF, con apposite FAQ

pubblicate allo scopo (cfr. faq nn. 12 e 35), le risorse ricevute dall'ente ma non utilizzate devono confluire nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e potranno essere utilizzate per ristorare l'eventuale perdita di gettito dell'esercizio 2021 ovvero per far fronte ad esigenze di spesa del 2021 sempre connesse all'emergenza epidemiologica.

Allo stato, sebbene l'ente abbia registrato una contrazione del gettito su diverse voci di entrata, reputa opportuno, in chiave prudenziale, ricondurre la totalità dei fondi ricevuti, stornati delle sole maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (lettera (F) del modello ministeriale del rendiconto COVID) pari ad euro 1.055.839,35 , nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione, nelle more della certificazione definitiva del modello inviato al MEF, non ancora disponibile alla data di redazione della presente relazione.

Per l'effetto, ad esito della trasmissione del modello in questione, l'ente si potrà trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato A) e l'elenco delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato A2) con le stesse modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Le risorse disponibili potranno essere utilizzate nel 2021, sempre per le finalità previste dalla legge, senza pregiudizio sulla parte disponibile del risultato di amministrazione ovvero sugli equilibri di bilancio.

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'ente, nell'esercizio 2020, non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

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.

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), durante l'esercizio 2020, è previsto che l'Ente intervenga a sostenere i propri organismi partecipati.

Il Comune di Galatone non è dovuto a sostenere i propri organismi partecipati in quanto trattasi di consorzi.

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.182.152,51	€ 1.537.172,35	€ 4.716.664,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 130.135,83	€ 169.370,50	€ 2.136.959,84

Si conferma che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2018 né degli esercizi 2019 e 2020;

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

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

	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 289.161,99	€ 130.135,83	€ 169.370,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ 20.000,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 289.161,99	€ 130.135,83	€ 149.370,50
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 55.234,67	€ 2.543.402,67
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 159.026,16	€ 16.000,00	€ 615.720,89
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 130.135,83	€ 169.370,50	€ 2.136.959,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 130.135,83	€ 169.370,50	€ 2.136.959,84

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.

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

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)		€ 1.537.172,34			€ 1.537.172,34
Entrate Titolo 1.00	+	€ 14.787.867,79	€ 5.551.278,84	€ 1.810.774,16	€ 7.362.053,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.292.865,82	€ 2.818.465,25	€ 100.225,70	€ 2.918.690,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.054.237,22	€ 845.353,76	€ 159.196,13	€ 1.004.549,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 20.134.970,83	€ 9.215.097,85	€ 2.070.195,99	€ 11.285.293,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 16.060.359,81	€ 7.715.365,13	€ 1.723.554,63	€ 9.438.919,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 304.630,91	€ 304.630,91	€ -	€ 304.630,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 16.364.990,72	€ 8.019.996,04	€ 1.723.554,63	€ 9.743.550,67
Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.769.980,11	€ 1.195.101,81	€ 346.641,36	€ 1.541.743,17
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)	+	€ 339.877,82	€ 322.046,76	€ -	€ 322.046,76
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 102.000,00	€ 68.750,52	€ -	€ 68.750,52
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.007.857,93	€ 1.448.398,05	€ 346.641,36	€ 1.795.039,41
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 26.070.183,06	€ 2.088.935,01	€ 113.256,91	€ 2.202.191,92
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 972.453,20	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 102.000,00	€ 68.750,52	€ -	€ 68.750,52
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 27.144.636,26	€ 2.157.685,53	€ 113.256,91	€ 2.270.942,44
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)	=	€ 27.144.636,26	€ 2.157.685,53	€ 113.256,91	€ 2.270.942,44
Spese Titolo 2.00	+	€ 23.837.159,38	€ 285.117,72	€ 271.819,71	€ 556.937,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 23.837.159,38	€ 285.117,72	€ 271.819,71	€ 556.937,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 23.837.159,38	€ 285.117,72	€ 271.819,71	€ 556.937,43
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.967.599,06	€ 1.550.521,05	-€ 158.562,80	€ 1.391.958,25
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	+	€ 5.424.948,63	€ 1.427.283,25	€ 12.106,98	€ 1.439.390,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.424.948,63	€ 1.322.960,74	€ 123.934,84	€ 1.446.895,58
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 8.512.629,33	€ 3.103.241,61	€ 76.250,70	€ 4.716.664,65

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Si rileva un Tempo medio ponderato di pagamento pari a 53 giorni e un Tempo medio ponderato di ritardo pari a 19 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.030.229,37.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione COMPETENZA		
Riscossioni	+	12.731.316,11
Pagamenti	-	9.628.074,50
Differenza		3.103.241,61
Residui attivi	+	4.338.324,43
Residui passivi	-	3.411.336,67
Differenza		926.987,76
Avanzo		4.030.229,37

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo I		
Avanzo esercizi precedenti	+	7.792.015,88
Accertamenti c/competenza	+	17.069.640,54
Impegni c/competenza	-	13.039.411,17
Saldo gestione competenza		4.030.229,37
Maggiori residui attivi	+	123,93
Minori residui attivi	-	778.463,82
Minori residui passivi	+	123.849,40
Saldo gestione residui		-654.490,49
Fondo pluriennale vincolato	-	2.145.890,79
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		1.229.848,09
Avanzo		9.021.863,97

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.136.072,10, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 654.718,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.321.391,97
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.129.369,05
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.055.950,82
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.136.072,10

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.136.072,10
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	481.354,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	654.718,06

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 4.030.229,37
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.508.379,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.145.890,79
SALDO FPV	-€ 637.511,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 123,93
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 778.463,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 123.849,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 654.490,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.030.229,37
SALDO FPV	-€ 637.511,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 654.490,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.283.636,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 9.021.863,97

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A * 100)
Titolo I	€ 8.692.999,73	€ 8.768.753,40	€ 5.551.278,84	63,3075032079
Titolo II	€ 2.865.593,46	€ 2.942.588,97	€ 2.818.465,25	95,7818193004
Titolo III	€ 1.754.035,88	€ 1.093.511,91	€ 845.353,76	77,3063148439
Titolo IV	€ 24.241.084,74	€ 2.801.854,23	€ 2.088.935,01	74,5554493033
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, 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	785.149,84
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	71.326,17
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	12.804.854,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	10.261.851,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	477.867,59
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	304.630,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	2.474.327,62
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	322.046,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	68.750,52
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	2.727.623,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	1.129.369,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	1.055.950,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	542.303,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	481.354,04
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	60.949,95
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	723.229,72
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	2.801.854,23
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	-
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	322.046,76
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	68.750,52
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	1.009.996,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	1.668.023,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	593.768,11

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		593.768,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		593.768,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.321.391,97
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.129.369,05
Risorse vincolate nel bilancio		1.055.950,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.136.072,10
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		481.354,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		654.718,06
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.727.623,86
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.129.369,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	481.354,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.055.950,82
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		60.949,95

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità	Fondo anticipazione di liquidità DL.35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 1.984.766			-€ 63.164	€ 1.921.602
						€ 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ 1.984.766	€ 0	€ 0	-€ 63.164	€ 1.921.602
Fondo perdite società partecipate						€ 0
						€ 0
						€ 0
Totale Fondo perdite società partecipate		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fondo contenzioso	Controversia comune di Galatone/Bonifica Arneo	€ 85.629			-€ 85.629	€ 0
	Fondo rischi contenzioso	€ 400.000		€ 50.000		€ 450.000
	Fondo contenzioso TARI	€ 71.849				€ 71.849
Totale Fondo contenzioso		€ 485.629	€ 0	€ 50.000	-€ 85.629	€ 521.849
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 3.837.091		€ 1.077.138	€ 566.983	€ 5.481.212
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 3.837.091	€ 0	€ 1.077.138	€ 566.983	€ 5.481.212
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						€ 0
						€ 0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						€ 0
	Fondo rinnovi contrattuali	€ 8.000				€ 8.000
	Fondo contratto decentrato	€ 25.000				€ 25.000
	Indennità di fine mandato Sindaco	€ 5.578		€ 2.231		€ 7.809
Totale Altri accantonamenti		€ 38.578	€ 0	€ 2.231	€ 0	€ 40.809
Totale		€ 6.346.063	€ 0	€ 1.129.369	€ 418.190	€ 7.965.471

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

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

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio de l'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plus vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto de l'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Vincoli derivanti da Leggi e Principi Contabili			35.712,71							0,00	35.712,71
	Fondo funzioni fondamentali+Fondo funzioni fondamentali TARI (€ 267,047,10)					1.223.158,09	167.318,27				1.055.839,82	1.055.839,82
	Trasferimenti correnti ai sensi del DL 34/2020 art. 105 (U. 1500,9)					34.808,38	34.697,38				111,00	111,00
											0,00	0,00
	Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)			36.712,71		1.267.966,47	202.015,66	0,00	0,00		1.066.960,82	1.091.663,53
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	Vincoli derivanti da trasferimenti			88.164,72							0,00	88.164,72
	Vincoli derivanti da trasferimenti – Barriere architettoniche da trasferire all'ambito			14.227,07							0,00	14.227,07
	Vincoli derivanti da trasferimenti – Canile			11.266,00							0,00	11.266,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti – Morosità incolpevole			20.000,00							0,00	20.000,00
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)			133.667,79		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	133.667,79
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			588.640,53							0,00	588.640,53
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)			588.640,53		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	588.640,53
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente												
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			142.993,46							0,00	142.993,46
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)			142.993,46		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	142.993,46
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
	Totale altri vincoli (I/5)			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)			#RIF		#RIF	#RIF	#RIF	#RIF		1.066.960,82	1.966.966,31

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	1.055.950,82	1.091.663,53
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	0,00	133.667,79
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	588.640,53
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	142.993,46
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	1.056.950,82	1.966.966,31

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Parte destinata agli investimenti			115.436,34					115.436,34
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
Totale				115.436,34	0,00	0,00	0,00	0,00	115.436,34
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)				115.436,34	

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) 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	€ 785.149,84	€ 477.867,59
FPV di parte capitale	€ 723.229,72	€ 1.668.023,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 477.867,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 138.587,26
- 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	€ 339.280,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.668.023,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.545.994,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 122.028,80
- 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	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 9.021.863,97, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE			TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo cassa al 1° gennaio				1.537.172,34
RISCOSSIONI	(+)	2.195.559,88	12.731.316,11	14.926.875,99
PAGAMENTI	(-)	2.119.309,18	9.628.074,50	11.747.383,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.716.664,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.716.664,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.467.480,09	4.338.324,43	10.805.804,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	943.377,74	3.411.336,67	4.354.714,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			477.867,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.668.023,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 ⁽²⁾	(=)			9.021.863,97

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		5.481.211,67
Fondo anticipazioni liquidità		1.921.602,06
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		521.848,55
Altri accantonamenti		40.808,85
B) Totale parte accantonata		7.965.471,13
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.091.663,53
Vincoli derivanti da trasferimenti		133.657,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		588.640,53
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		142.993,46
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		1.956.955,31
Parte destinata agli investimenti		115.436,34
D) Totale parte destinata agli investimenti		115.436,34
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		-1.015.998,81
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.422.009,36	€ 6.283.636,32	€ 9.021.863,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Parte accantonata (B)	€ 7.062.634,13	€ 6.417.912,01	€ 7.965.471,13
Parte vincolata (C)	€ 958.111,03	€ 901.004,49	€ 1.956.955,31
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 115.436,34	€ 115.436,34	€ 115.436,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.714.172,14	-€ 1.150.716,52	-€ 1.015.998,81

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° 70 del 08/05/2021 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.441.379,86	€ 2.195.559,88	€ 8.663.039,97	€ 1.417.219,99
Residui passivi	€ 3.186.536,32	€ 2.119.309,18	€ 3.062.686,92	€ 1.995.459,78

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	€ 179.292,22	€ 82.242,65
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 41.359,55	€ 41.359,55
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 557.231,85	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 580,20	€ 247,20
MINORI RESIDUI	€ 778.463,82	€ 123.849,40

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 incrementato il FCDE.

Al riguardo si osserva che tale circostanza è da imputare al fatto che l'ammontare complessivo dei residui attivi (sia derivanti da esercizi precedenti sia di nuova formazione nell'esercizio di competenza) è aumentato soprattutto in considerazione del tendenziale rallentamento dell'attività di riscossione sia in c/competenza sia in c/residui dovuto al contesto di emergenza.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'ente non si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 di abbattere la percentuale di accantonamento al FCDE né in sede di bilancio di previsione in sede di rendiconto dell'esercizio 2020.

Si osserva altresì che dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato di determinazione del fondo. Sul punto, l'art. 39-quater del D.L. n. 162/2019 stabilisce che, considerato che di fatto andranno a gravare sul risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 tutte le quote di FCDE finora non accantonate con il metodo semplificato, l'eventuale maggiore disavanzo, derivante appunto dal superamento della facoltà di utilizzo, in sede di rendiconto, del metodo semplificato di calcolo del FCDE in luogo del metodo ordinario, potrà essere ripianato in massimo 15 quote annuali costanti a partire dal 2021. Per il Comune di Galatone non ricorre tale fattispecie.

Ai fini della determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità da accantonare a rendiconto, si osserva che lo stesso tiene conto principalmente dei residui attivi riferiti ad entrate del Titolo I e, in particolare, alla Tassa Rifiuti (TARI) e all'attività di recupero e contrasto dell'evasione e/o elusione dell'IMU.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.481.211,67.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 521.848,55, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze..

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non è obbligato a ripianare le eventuali perdite gestionali registrate dal Consorzio partecipato, non rientrando quest'ultimo nel campo di applicazione del d.lgs.175/2016 (che si riferisce direttamente agli Organismi strutturati in forma di società di capitali).

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)	€	5.577,75
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.231,10
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	7.808,85

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	743.238,17	1.009.996,40	266.758,23
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	743.238,17	1.009.996,40	266.758,23

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 2017	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.466.653,84	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 546.159,65	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 909.949,43	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 9.922.762,92	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 992.276,29	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(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)	€ 176.368,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 815.908,02	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 176.368,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)* 100		177,74%

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 ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 5.734.808,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 423.903,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 0,00
TOTALE DEBITO	=	€ 5.310.905,72

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 6.620.515,16	€ 6.206.828,54	€ 5.734.808,74
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 413.686,62	€ 472.019,80	€ 423.903,02
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 6.206.828,54	€ 5.734.808,74	€ 6.158.711,76
Nr. Abitanti al 31/12	15.419	15.353	15.285
Debito medio per abitante	402,54	373,53	402,93

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 212.020,61	€ 225.251,73	€ 176.368,27
Quota capitale	€ 413.686,62	€ 472.019,80	€ 423.903,02
Totale fine anno	€ 625.707,23	€ 697.271,53	€ 600.271,29

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, giusta Determina n. 1019 del 23/05/2020, alle condizioni rese note dalla CDP mediante Circolare n.1300 del 23 aprile 2020 e ss.mm.ii.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 2.319.384,37
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 132.148,77
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 132.148,77
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di leasing immobiliare e/o operazioni di partenariato pubblico e privato. Risultano in essere, invece, i seguenti contratti di leasing mobiliare:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
auto PL	beni mobili in leasing	LEASE PLAN ITALIA SPA	2025	10.616,00
PC	beni mobili in leasing	NET IMPRESA	2023	1.700,00
FOTOCOPIATRICI	beni mobili in leasing	KYOCERA	2021	13.771,00
FOTOCOPIATRICI	beni mobili in leasing	OLIVETTI	2025	234,89

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **3.321.391,97**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **1.136.072,10**
- W3 (equilibrio complessivo): € **654.718,06**

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	€ 1.426.372,29	€ 280.458,46	€ 784.134,67	€ 933.919,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 523.100,00	€ 113.100,00	€ 23.624,13	€ 165.599,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.949.472,29	€ 393.558,46	€ 807.758,80	€ 1.099.518,77

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 991.728,42	
Residui riscossi nel 2020	€ 322.509,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 669.218,83	67,48%
Residui della competenza	€ 886.695,00	
Residui totali	€ 1.555.913,83	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.099.518,77	70,67%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 941.677,29	
Residui riscossi nel 2020	€ 272.458,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 669.218,83	71,07%
Residui della competenza	€ 476.695,00	
Residui totali	€ 1.145.913,83	
FCDE al 31/12/2020	€ 933.919,77	81,50%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 50.051,13	
Residui riscossi nel 2020	€ 50.051,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 410.000,00	
Residui totali	€ 410.000,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 165.599,00	40,39%

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	€ 350.000,00	€ 499.939,98	€ 403.431,68
Riscossione	€ 350.170,88	€ 489.663,15	€ 379.260,87

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ -	0,00%
2019	€ 312.412,49	62,49%
2020	€ 322.046,76	79,83%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 540.049,51	€ 214.033,31	€ 410.832,59
riscossione	€ 394.894,34	€ 214.033,31	€ 374.618,70
%riscossione	73,12	100	91,91

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 540.049,51	€ 214.033,31	€ 410.832,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 540.049,51	€ 214.033,31	€ 410.832,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 252.524,79	€ 72.030,37	€ 380.832,59
% per spesa corrente	46,76%	33,65%	92,70%
destinazione a spesa per investimenti	€ 35.000,00	€ 12.099,85	€ 30.000,00
% per Investimenti	6,48%	5,65%	7,30%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ -	
Residui riscossi nel 2020	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	
Residui della competenza	€ 36.213,89	
Residui totali	€ 36.213,89	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 18.282,28	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.465,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 13.817,22	75,58%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 13.817,22	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

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	€ 2.489.568,65	€ 2.320.633,79	-168.934,86
102	imposte e tasse a carico ente	€ 162.933,67	€ 156.091,45	-6.842,22
103	acquisto beni e servizi	€ 5.307.888,77	€ 5.660.211,72	352.322,95
104	trasferimenti correnti	€ 738.209,61	€ 1.568.593,22	830.383,61
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 225.251,73	€ 179.876,69	-45.375,04
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 61.585,00	€ 26.332,49	-35.252,51
110	altre spese correnti	€ 415.682,05	€ 350.112,47	-65.569,58
TOTALE		€ 9.401.119,48	€ 10.261.851,83	860.732,35

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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.102.478,49	€ 2.320.633,79
Spese macroaggregato 103	€ 8.316,03	
Irap macroaggregato 102	€ 201.110,74	€ 156.091,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.311.905,26	€ 2.476.725,24
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 606.165,19	€ 432.606,89
di cui rinnovi contrattuali		€ 317.303,02
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 2.705.740,07	€ 2.044.118,35
(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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Il Comune di Galatone, in sede di ricognizione delle partecipazioni possedute effettuata con deliberazione di C.C. n. 34/2017, ha rilevato le partecipazioni al capitale sociale delle seguenti società:

Società controllate/partecipate	Tipologia	Quota di partecipazione
GAL TERRA D'ARNEO	Ente Strumentale	2%
GAC - GRUPPO AZIONE COSTIERA JONICO SALENTINO	Ente Strumentale	5%
GAL SERRE SALENTINE	Ente Strumentale	2,01%
Consorzio ASI già Sviluppo Industriale Servizi Reali alle Imprese	Ente Strumentale	3,45%

Organismi gestionali/associazionismo	Servizio	Importo partecipazione dell'ente
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	Formazione e promozione attività di spettacolo dal vivo	Euro 3.075,00
APULIA FILM COMMISSION	Formazione e promozione attività di spettacolo dal vivo	Euro 2.366,00
AUTORITA' IDRICA PUGLIESE	soggetto rappresentativo dei comuni pugliesi per il governo pubblico dell'acqua	Euro 4.726,20
CONSORZIO UNIVERSITARIO INTER SALENTINO (CUIS)	sviluppo dell'istruzione dell'università, delle accademie e degli istituti di alta formazione artistica e musicale	Euro 3.065,20

Tali partecipazioni, pur avendo natura strumentale, (in quanto aziende speciali degli enti che le hanno costituite per l'esercizio in forma associata di servizi pubblici), si distinguono soggettivamente dagli enti partecipanti, in quanto dotati di una propria soggettività giuridica e divengono pertanto un nuovo centro di imputazione di situazioni e rapporti giuridici. L'articolo 2615 c.c., in particolare, attribuisce autonomia patrimoniale ai consorzi con attività esterna, stabilendo che "per le obbligazioni assunte in nome del Consorzio, i terzi possono far valere i loro diritti esclusivamente sul fondo consortile" avendo "autonoma soggettività con autonomia patrimoniale e negoziale" (Cass. 18235 del 2008).

Di conseguenza, come ribadito dai magistrati contabili, l'ente locale partecipante non è obbligato a

ripianare le eventuali perdite gestionali registrate dal Consorzio partecipato, non rientrando quest'ultimo nel campo di applicazione del d.lgs. 175/2016 (che si riferisce direttamente agli Organismi strutturati in forma di società di capitali). I magistrati contabili hanno ritenuto applicabile, nei loro confronti, il divieto di "salvataggio a tutti i costi" di cui all'articolo 14, comma 5, del d.l. 175/2016 (che ripropone in maniera sostanzialmente identica il testo dell'abrogato articolo 6, comma 19, del d.l. 78/2010).

Pertanto non è stato costituito alcun fondo perdite società partecipate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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.

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:

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 che la perdita è passata da €1.014.182,14 del 2019 ad € 1.749.489,99.

Anche la gestione ordinaria ha subito un peggioramento, passando da € - 97.459,48 ad €-1.059.600,37.

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

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
966.009,01	2.263.003,46	3.880.177,04

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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 I criterio 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.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 20.299.989,79
II	Riserve	€ 4.294.213,74
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ - 5.447.387,53
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 7.405.594,02
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 2.336.007,25
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ - 1.749.489,99

Fondi per rischi e oneri

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

<u>Fondi per rischi e oneri</u>	Importo
Fondo contenzioso	€ 521.848,55
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ -
fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 5.481.211,67
Altri accantonamenti	€ 40.808,85
totale	€ 6.043.869,07

Debiti

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

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

(+)	Debiti	€ 9.849.867,32
(-)	Debiti da finanziamento	€ 5.498.346,65
(-)	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	€ 3.193,74
	RESIDUI PASSIVI =	€ 4.354.714,41

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Collegio dei revisori attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole alla proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 ex art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO BUCCINO
RAG. PASQUALE CIARDO
DOTT.SSA PAOLA D'AMBROSIO