

COMUNE DI BARI

Provincia di BARI

***Relazione dell'Organo di Revisione
sulla proposta di deliberazione consiliare del
RENDICONTO DELLA GESTIONE
sullo schema di Rendiconto
2021***

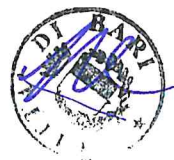
L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Anna Maria ACCOGLI

Dott. Leonida NUZZO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	30
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
STATO PATRIMONIALE	34
CONTO ECONOMICO	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	40

**Comune di BARI**

Provincia di Bari

Organo di revisione**Verbale n. 47 del 12 maggio 2022****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di Revisione ha esaminato la deliberazione di giunta Comunale n. 279 del 22/04/2022 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 2021 e lo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Bari che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bari, lì 12 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Anna Maria ACCOGLI

Dott. Leonida NUZZO

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Anna Maria ACCOGLI, dott. Leonida NUZZO, revisori nominati con deliberazione dell'Organo Consiliare n. 18 del 15/03/2021;

- ♦ ricevuta in data 22/04/2022 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 279 del 22/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative deliberazioni di variazione;
- ♦ 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. 60 del 19/07/2011 e ss.mm.ii.;

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 metodo utilizzato è quello del campionamento statico causale stratificato;
- ♦ 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 e dai Dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. //
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 25

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta da questo collegio;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bari registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **317.205 abitanti**.

L'Organo di Revisione, nel corso del 2021, **non ha** rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente **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;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP sino alla data odierna;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvata dalla Giunta" prima dell'approvazione da parte della Consiglio si verifica l'eventuale presenza di errori bloccanti;

- nel corso del 2021, in ordine all'utilizzo dell'avanzo vincolato presunto (vincoli derivanti da legge e da principi contabili, vincoli derivanti da trasferimenti e vincoli derivanti da finanziamenti), l'Organo di Revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono stati utilizzati tutti i fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel e l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022 termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare, *(ogni atto gestionale genera una transazione elementare. Codifica della transazione elementare: ad ogni transazione elementare è attribuita una codifica che deve consentire di tracciare le operazioni contabili e di movimentare il piano dei conti integrato)*;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero della quota annuale di disavanzo da **riaccertamento straordinario** dei residui;
- nel corso dell'esercizio 2021, **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;
- l'ente non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari al disavanzo applicato al bilancio 2021;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio quota del fondo per la funzione servizi sociali nel 2021;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	270.075.724,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	270.075.724,36

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 219.160.991,37	€ 234.321.638,39	€ 270.075.724,36
di cui cassa vincolata	€ 42.050.650,69	€ 52.892.534,80	€ 40.853.395,90

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 46.716.633,78	€ 42.050.650,69	€ 52.892.534,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 46.716.633,78	€ 42.050.650,69	€ 52.892.534,80
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 39.344.917,85	€ 50.111.886,77	€ 44.457.359,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 44.010.900,94	€ 39.270.002,66	€ 56.496.497,99
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 42.050.650,69	€ 52.892.534,80	€ 40.853.395,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 42.050.650,69	€ 52.892.534,80	€ 40.853.395,90

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 234.321.638,39			€ 234.321.638,39
Entrate Titolo 1.00	+	€ 265.317.864,77	€ 175.021.348,71	€ 51.222.747,88	€ 226.244.096,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 223.326.417,29	€ 74.753.463,98	€ 8.284.780,81	€ 83.038.244,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 67.072.744,65	€ 26.131.982,40	€ 11.667.386,07	€ 37.799.368,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 555.717.026,71	€ 275.906.795,09	€ 71.174.914,76	€ 347.081.709,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 574.796.013,70	€ 259.038.939,97	€ 45.855.597,48	€ 304.894.537,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.603.449,22	€ 2.332.727,28	€ -	€ 2.332.727,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 578.399.462,92	€ 261.371.667,25	€ 45.855.597,48	€ 307.227.264,73
Differenza D (D=B-C)	=	€ 22.682.436,21	€ 14.535.127,84	€ 25.319.317,28	€ 39.854.445,12
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 22.682.436,21	€ 14.535.127,84	€ 25.319.317,28	€ 39.854.445,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 398.818.945,72	€ 19.189.646,45	€ 12.408.531,99	€ 31.598.178,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 22.760.258,74	€ -	€ 3.839.678,28	€ 3.839.678,28
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 11.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 433.079.204,46	€ 19.189.646,45	€ 16.248.210,27	€ 35.437.856,72
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	+	€ 22.742.647,50	€ -	€ 3.833.650,93	€ 3.833.650,93
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 22.742.647,50	€ -	€ 3.833.650,93	€ 3.833.650,93
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 22.742.647,50	€ -	€ 3.833.650,93	€ 3.833.650,93
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 410.336.556,96	€ 19.189.646,45	€ 12.414.559,34	€ 31.604.205,79
Spese Titolo 2.00	+	€ 470.855.092,97	€ 31.726.650,38	€ 6.159.589,88	€ 37.886.240,26
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 470.855.092,97	€ 31.726.650,38	€ 6.159.589,88	€ 37.886.240,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 470.855.092,97	€ 31.726.650,38	€ 6.159.589,88	€ 37.886.240,26
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 60.518.536,01	€ 12.537.003,93	€ 6.254.969,46	€ 6.282.034,47
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	+	€ 30.987.413,95	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 30.987.413,95	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 130.431.678,23	€ 63.058.287,74	€ 1.066.545,68	€ 64.124.833,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 134.746.568,66	€ 58.276.485,29	€ 7.500.323,74	€ 65.776.809,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 169.548.423,24	€ 6.779.926,36	€ 28.974.159,61	€ 270.075.724,36
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha avuto necessità di ricorrere ad alcuna anticipazione di tesoreria.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- 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'art. 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 che l'ammontare complessivo dei debiti risulta essere pari ad euro 20.689.529,06 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che risulta pari -18,44 giorni

- L'Ente, ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, **ha pubblicato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 5.858.532,47 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 239.

- 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 -18 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **105.514.977,67**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **49.160.219,91**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **5.909.420,98** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza	105.514.977,67
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	13.205.104,14
c) Risorse vincolate nel bilancio	43.149.653,62
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	49.160.219,91
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio	49.160.219,91
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	43.250.798,93
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.909.420,98



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	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 58.264.155,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 89.424.554,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 98.486.912,85
SALDO FPV	-€ 9.062.358,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.588.283,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 28.310.100,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 20.525.204,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.196.612,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 58.264.155,06
SALDO FPV	-€ 9.062.358,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.196.612,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 56.937.340,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 369.824.684,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 472.767.209,63

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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	€ 232.409.351,56	€ 238.278.404,44	€ 175.021.348,71	73,45
Titolo II	€ 192.908.698,17	€ 91.498.535,55	€ 74.753.463,98	81,70
Titolo III	€ 55.986.339,48	€ 50.493.816,18	€ 26.131.982,40	51,75
Titolo IV	€ 350.561.926,36	€ 30.905.010,72	€ 19.189.646,45	62,09
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

Nel 2021, l'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	30.598.178,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	624.159,97
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	380.270.756,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	325.687.840,01
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	34.163.870,35
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	(-)	2.332.727,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		48.060.337,41
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	(+)	20.889.141,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.136.586,99
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)		66.812.892,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	13.205.104,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.637.510,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	38.970.277,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	34.112.101,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.858.175,73

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	36.048.199,26
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	58.826.375,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	42.405.010,72
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	(-)	
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	(+)	2.136.586,99
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	36.391.044,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	64.323.042,50
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)		38.702.085,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	28.512.142,86
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.189.942,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	9.138.697,47
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.051.245,25

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		105.514.977,67
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021		13.205.104,14
Risorse vincolate nel bilancio		43.149.653,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		49.160.219,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		43.250.798,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.909.420,98
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		66.812.892,09
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	20.889.141,67
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	13.205.104,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	34.112.101,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	14.637.510,76
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 16.030.965,94

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
14514	Fondo vincolato per perdite reiterate negli organismi partecipati	590.613,00		54.912,00		645.525,00
Totale Fondo perdite società partecipate		590.613,00	0,00	54.912,00	0,00	645.525,00
Fondo contenzioso						
1451201	Fondo rischi di parte corrente	20.844.903,46	-934.574,09	400.000,00	31.178.873,14	51.489.202,51
1451202	Fondo rischi in c/capitale	42.658.015,98	-655.132,89		9.499.425,52	51.502.308,61
Totale Fondo contenzioso		63.502.919,44	-1.589.706,98	400.000,00	40.678.298,66	102.991.511,12
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
14510	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	213.489.837,93		9.729.289,19		223.219.127,12
14511	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	2.990.709,06			-360.728,05	2.629.981,01
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		216.480.546,99	0,00	9.729.289,19	-360.728,05	225.849.108,13
Altri accantonamenti						
14515	Fondo spese per indennità di fine mandato del Sindaco	14.610,20		9.580,46		24.190,66
14516	Fondo rinnovi contrattuali	2.992.663,23	-624.041,09	3.011.322,49	36.771,33	5.416.715,96
14517	Fondo Spese Potenziali	24.804.163,75	-4.960.382,11		2.896.456,99	22.740.238,63
Totale Altri accantonamenti		27.811.437,18	-5.584.423,20	3.020.902,95	2.933.228,32	28.181.145,25
Totale		308.385.516,61	-7.174.130,18	13.205.104,14	43.250.798,93	357.667.289,50

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 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accerlate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accerlate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accerlate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=[b]+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=[a]+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
vari	diversi capitoli di entrata	vari	diversi capitoli di spesa	38.243.202,04	3.716.323,92	19.502.370,44	17.447.316,47	742.425,39	-1.164.787,17	45.777,92	5.074.730,42	40.766.395,71
Totale vincoli derivanti dalla legge				38.243.202,04	3.716.323,92	19.502.370,44	17.447.316,47	742.425,39	-1.164.787,17	45.777,92	5.074.730,42	40.766.395,71
Vincoli derivanti da trasferimenti												
vari	diversi capitoli di entrata	vari	diversi capitoli di spesa	62.440.298,44	16.748.235,09	108.312.789,94	96.652.232,89	9.066.557,58	2.410.275,32	701.299,25	20.043.533,81	63.345.321,84
Totale vincoli derivanti da trasferimenti				62.440.298,44	16.748.235,09	108.312.789,94	96.652.232,89	9.066.557,58	2.410.275,32	701.299,25	20.043.533,81	63.345.321,84
Vincoli derivanti da finanziamenti												
vari	diversi capitoli di entrata	vari	diversi capitoli di spesa	26.988.489,65	21.537.647,52	11.535.083,00	193.882,15	12.779.254,95	957.650,30	846.218,81	20.945.812,23	25.439.004,06
Totale vincoli derivanti da finanziamenti				26.988.489,65	21.537.647,52	11.535.083,00	193.882,15	12.779.254,95	957.650,30	846.218,81	20.945.812,23	25.439.004,06
Totale risorse vincolate				127.671.990,13	42.002.206,53	139.350.243,38	114.293.431,51	22.588.237,92	2.203.138,45	1.593.295,98	46.064.076,46	129.550.721,41
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge											2.914.422,84	14.961.694,63
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate											2.914.422,84	14.961.694,63
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti											2.160.307,58	25.804.701,08
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti											20.043.533,81	63.345.321,84
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti											20.945.812,23	25.439.004,06
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti											43.149.653,62	114.589.026,98

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziari da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziario da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
vari	diversi capitoli di entrata	vari	diversi capitoli di spesa	13.512.410,31	16.731.488,99	4.120.999,38	11.270.044,88	-154.856,53	15.007.711,57
			Totale	13.512.410,31	16.731.488,99	4.120.999,38	11.270.044,88	-154.856,53	15.007.711,57
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti					765.299,14
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti					14.242.412,43

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	30.598.178,85	34.163.870,35
FPV di parte capitale	58.826.375,65	64.323.042,50
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	89.424.554,50	98.486.912,85

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	23.175.540,55	30.598.178,85	34.163.870,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	4.293.712,36	3.305.440,97	8.543.739,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	7.068.623,27	10.759.387,72	11.207.504,91
- 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	5.313.953,99	10.504.257,07	4.168.260,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	4.089.009,36	3.744.946,22	4.125.409,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.087.962,23	1.449.193,27	5.304.639,63
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.322.279,34	834.953,60	814.317,45

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	51.305.335,71	58.826.375,65	64.323.042,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	20.201.670,49	24.391.968,43	25.445.484,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	22.169.642,53	27.056.204,89	32.758.032,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	8.934.022,69	7.378.202,33	6.119.525,51

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV;

Il Collegio rileva un consistente FPV alimentato da entrate libere accertate in conto competenza. Al riguardo invita l'Ente ad assicurare, tramite i Dirigenti responsabili dei Servizi, il rigoroso rispetto del principio contabile applicato che regola questa fattispecie residuale.

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di euro 472.767.209,36, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				234.321.638,39
RISCOSSIONI	(+)	88.489.670,71	358.154.729,28	446.644.399,99
PAGAMENTI	(-)	59.515.511,10	351.374.802,92	410.890.314,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			270.075.724,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			270.075.724,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	290.607.493,26	127.989.444,80	418.596.938,06
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	40.913.323,84	76.505.216,10	117.418.539,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			34.163.870,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			64.323.042,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			472.767.209,63

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	381.253.375,56	426.762.025,52	472.767.209,63
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	273.106.072,77	308.385.516,61	357.667.289,50
Parte vincolata (C)	101.368.153,19	119.516.723,52	114.589.026,98
Parte destinata agli investimenti (D)	21.758.988,82	13.215.464,64	14.242.412,43
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	-14.979.839,22	-14.355.679,25	-13.731.519,28

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

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripianto non effettuato nell'esercizio (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	14.355.679,25	13.731.519,28	624.159,97	624.159,97	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12...			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			0,00		0,00
TOTALE	14.355.679,25	13.731.519,28	624.159,97	624.159,97	0,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	13.731.519,28	624.159,97	624.159,97	624.159,97	11859.039,37
Disavanzo tecnico al 31.12...					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	13.731.519,28	624.159,97	624.159,97	624.159,97	11.859.039,37

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, nella relazione sulla gestione, ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata				Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	TOTALE
	FCDE	Fondo perdite società partecipate	Fondo Contenzioso	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	Mutui	Ente			
	216.480.546,99	590.613,00	63.502.919,44	27.811.437,18	30.067.935,43	62.460.298,44	26.988.489,65	0,00	13.215.464,64	-14.355.679,25	426.762.025,52
Copertura dei debiti fuori bilancio										0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio										0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento										0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti										0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti										0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo										0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	1.589.706,98	5.584.423,20							7.174.130,18
Utilizzo parte vincolata					3.716.323,92	16.748.235,09	21.537.647,52	0,00			42.002.206,53
Utilizzo parte destinata agli investimenti									7.761.004,22		7.761.004,22
Valore delle parti non utilizzate	216.480.546,99	590.613,00	61.913.212,46	22.227.013,98	26.351.611,51	45.712.063,35	5.450.842,13	0,00	5.454.460,42	-14.355.679,25	369.824.684,59

L'Ente non presenta avanzo libero.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di G.C. n. 217 del 15/04/2022 munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **sono presenti** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 217 del 15/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	402.818.981,04	88.489.670,71	290.607.493,26	-23.721.817,07
Residui passivi	120.954.039,41	59.515.511,10	40.913.323,84	-20.525.204,47

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	22.931.338,61	11.126.580,08
Gestione corrente vincolata	2.744.069,25	4.298.597,49
Gestione in conto capitale vincolata	2.105.880,19	3.102.823,39
Gestione in conto capitale non	0,00	1.533.564,42
Gestione servizi c/terzi	528.812,51	463.639,09
MINORI RESIDUI	28.310.100,56	20.525.204,47

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

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

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

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 2.378.389,00	€ 3.130.641,03	€ 2.500.000,01	€ 2.711.173,10	€ 2.528.123,70	€ 2.035.728,31	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.378.389,00	€ 3.130.641,03	€ 2.500.000,00	€ 2.711.173,10	€ 2.528.123,70		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Tarsu - Tares - Tari	Residui iniziali	€ 98.861.239,90	€ 106.158.743,09	€ 108.880.827,22	€ 103.589.116,58	€ 120.320.071,63	€ 110.392.565,68	€ 90.433.589,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.573.357,34	€ 24.911.859,00	€ 16.315.691,85	€ 8.386.868,65	€ 23.096.028,17		
	Percentuale di riscossione	21,82%	23,47%	14,98%	8,10%	19,20%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 12.253.316,34	€ 13.003.401,68	€ 18.016.456,44	€ 28.954.918,94	€ 38.171.987,16	€ 47.848.041,62	€ 40.972.705,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.312.046,57	€ 2.937.830,55	€ 2.777.359,06	€ 2.512.135,20	€ 3.067.593,91		
	Percentuale di riscossione	43,35%	22,59%	15,42%	8,68%	8,04%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 23.771.174,08	€ 27.522.095,18	€ 21.673.047,67	€ 23.402.774,23	€ 23.780.728,45	€ 27.782.801,49	€ 24.164.707,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.573.738,00	€ 7.679.083,76	€ 621.491,77	€ 1.305.215,50	€ 1.448.391,41		
	Percentuale di riscossione	6,62%	27,90%	2,87%	5,58%	6,09%		

Il Collegio, con riferimento all'operazione di riaccertamento, ribadisce quanto già evidenziato nel proprio parere sulla deliberazione di riaccertamento 2021 in merito alle motivazioni fornite dai Dirigenti responsabili, apparse in taluni casi troppo sintetiche e non sufficientemente motivate. Pertanto, raccomanda all'Ente di sensibilizzare i medesimi Dirigenti ad una più responsabile gestione delle rispettive posizioni creditorie e debitorie, finalizzata al mantenimento degli equilibri finanziari complessivi dell'Ente.

Con l'entrata in vigore del comma 4 dell'articolo 4 del decreto legge 41/2021 sono stati automaticamente annullati i debiti di importo residuo fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per le sole persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro e dei soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile fino a 30.000 euro.

L'articolo 1, comma 5, del decreto del Direttore generale del Ministero dell'Economia e finanze 14 luglio 2021 ha previsto, ai fini del rendiconto dell'esercizio 2021, contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui e in applicazione della disposizione sopra citata,

l'approvazione, con delibera di giunta e previo parere dell'organo di revisione, del riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021.

L'operazione richiede una serie di attività da svolgere in parallelo con la verifica ordinaria dei residui, ovvero:

- a) l'individuazione dei residui attivi oggetto dell'annullamento, sulla base dell'elenco delle posizioni interessate messo a disposizione dei singoli enti locali a novembre nell'area riservata del portale di AdER. Tali residui dovranno essere dichiarati insussistenti ed evidenziati in apposito elenco da allegare alla delibera di giunta;
- b) la riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2020 relativamente ai residui attivi oggetto dell'annullamento.

Dalla riduzione dei residui attivi, infatti, potrebbe scaturire un maggior disavanzo di amministrazione da ripianare in un massimo di dieci anni. L'importo che sconta il termine agevolato di ripiano non può essere superiore alla differenza tra i residui attivi annullati e la quota accantonata a Fcde nel rendiconto 2020 relativamente a tali poste. Il maggior disavanzo, attraverso una deliberazione del consiglio comunale in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021, potrà essere ripianato in dieci anni, a quote costanti, a partire dall'esercizio 2022 (DI 14 luglio 2021, articolo 1, comma 6).

L'Organo di Revisione ha effettuato le dovute verifiche.

Con riferimento all'annullamento automatico dei debiti di importo residuo fino a 5.000,00 euro risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, l'Agenzia Entrate Riscossione, con nota prot.n.2021-ADERISC-3986133/2021, ha provveduto a trasmettere all'Ente l'elenco delle quote annullate ed oggetto di discarico.

Tale elenco delle quote oggetto di annullamento automatico ex art.4, comma 4, del DL 41/2021 riporta un ammontare di posizioni complessivamente pari ad euro 19.631.246,96 e riferite alle seguenti fattispecie, compresi interessi e sanzioni:

- ICIAP euro 5.992,46;
- TARSU euro 9.698.626,90;
- ICP euro 1.034.052,95;
- ICI euro 1.323.026,08;
- RECUPERO IVA € 2.575,08;
- RECUPERO CREDITI SVILUPPO ECONOMICO euro 97.435,61;
- SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA euro 7.376.793,80;
- SANZIONI AMMINISTRATIVE L.689/81 euro 92.744,08.

Per poter procedere alla conseguente eliminazione definitiva dalle scritture contabili del Comune di Bari, la Ripartizione Ragioneria ha richiesto alla singole Direzioni competenti per materia di provvedere alla verifica della sussistenza nel Conto del Bilancio o nello Stato Patrimoniale dell'Ente delle posizioni creditorie ivi riportate e, conseguentemente, di predisporre tempestivo e specifico provvedimento di riaccertamento con indicazione dei crediti per i quali deve procedersi con la cancellazione definitiva.

I Responsabili dei Servizi competenti per materia hanno provveduto ad espletare l'istruttoria di verifica puntuale delle quote suindicate attraverso l'incrocio dei dati forniti da AdER e i propri residui attivi, il cui esito è il seguente:

- le quote annullate dall'AdER per l'importo di € 5.992,46, afferenti crediti da ruoli coattivi ICIAP, corrispondono a residui attivi già oggetto di eliminazione definitiva dalle scritture contabili del Comune di Bari con atti dirigenziali di riaccertamento contabile dei residui assunti in occasione della resa dei conti di anni precedenti e, pertanto, non si è dato luogo a riaccertamento straordinario 2021;
- le quote annullate dall'AdER per complessivi € 12.055.705,93 relative a TARSU per euro

9.698.626,90, ICP per euro 1.034.052,95, ICI per euro 1.323.026,08 sono risultate tutte afferenti crediti da ruoli coattivi affidati all'Agenzia delle Entrate – Riscossione, i cui accertamenti contabili sono stati già stralciati dal Conto del Bilancio ed iscritti nello Stato Patrimoniale, in virtù di precedenti provvedimenti dirigenziali adottati in sede di riaccertamento contabile e, pertanto, i relativi residui sono stati eliminati definitivamente dalle scritture patrimoniali;

- le quote annullate per complessivi euro 7.469.537,88, afferenti crediti da ruoli coattivi per Sanzioni al Codice della Strada e Sanzioni amministrative L.689/81, affidati dalla Ripartizione Polizia Municipale, non corrispondono ad altrettanti residui attivi conservati dall'Ente nel Conto del Bilancio o nello Stato Patrimoniale in quanto accertati contabilmente per cassa nelle annualità 2000-2010;
- le quote annullate da AdER per complessivi € 100.010,69, afferenti crediti da ruoli coattivi affidati dalla Ripartizione Sviluppo Economico risultano:
 - a) per euro 27.369,03 corrispondenti a residui attivi stralciati dal conto del Bilancio ed iscritti nello Stato Patrimoniale dell'Ente in virtù di precedenti provvedimenti dirigenziali adottati in sede di riaccertamento contabile dei residui e, pertanto, sono stati eliminati definitivamente dalle scritture patrimoniali;
 - b) per euro 72.641,66 corrispondenti a residui attivi già eliminati definitivamente dalle scritture contabili del Comune di Bari con atti dirigenziali di riaccertamento contabile dei residui assunti in occasione della resa dei conti degli anni precedenti.

L'operazione di riaccertamento straordinario posta in essere ai sensi del succitato Decreto MEF 14/07/2021 per euro 12.083.074,96, pertanto, non ha determinato un maggior disavanzo ripianabile in 10 anni, in quanto i crediti annullati ex art.4 del D.L. 41/2021 risultavano già cancellati e/o stralciati dal conto del Bilancio con le operazioni di riaccertamento dei residui poste in essere nei precedenti esercizi.

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 All. 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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 225.849.108,13.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 20.661.362,67 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari ad euro 20.661.362,67, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

La elevata consistenza del FCDE risultante al 31/12/2021 denota una non efficiente gestione delle fasi che caratterizzano i procedimenti di entrata e la conseguente immobilizzazione di ingenti risorse non spendibili da parte dell'Ente. Si invita l'Ente ad una maggiore attenzione nella gestione dei processi di entrata.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è avvalso dell'anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 102.991.511,12. Il Collegio rileva che nella sua determinazione, l'Ente si è orientato 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.

Infatti, il suddetto Fondo, pur se incrementato rispetto al 2020 di euro 39.488.591,68 potrebbe risultare insufficiente a presidiare il rischio di soccombenza in ordine ai contenziosi in cui l'Ente risulta essere parte. Si invita, l'Ente, pertanto, prudenzialmente a continuare nel puntuale processo di accantonamento di risorse a tale Fondo, a monitorare costantemente la relativa adeguatezza e a scongiurare la formazione di nuovo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 645.525,00 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.

Denominazione sociale	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		23.898,00	0,00	23.898,00
MAAB	275.232,00	54.912,00	330.144,00	0,00	330.144,00
FIERA DEL LEVANTE	291.483,00		291.483,00		291.483,00
TOTALE	590.613,00	54.912,00	645.525,00	0,00	645.525,00

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 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	14.610,20
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	9.580,46
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	24.190,66

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 5.416.715,96 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e un accantonamento per spese potenziali per euro 22.740.238,63

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 2021.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non presenta le condizioni di inadempienza di cui all'art. 1, comma 859 della legge n. 145/2018 e quindi non ha effettuato alcun accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 241.361.265,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 64.878.003,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 52.236.667,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 358.475.936,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 35.847.593,70	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 3.063.199,78	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 32.784.393,92	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 3.063.199,78	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		0,85%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 78.428.160,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 2.332.727,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 11.500.000,00
4) Alte variazioni (arrotondamenti)	+/-	€ 0,05
TOTALE DEBITO	=	€ 87.595.432,90

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 86.230.790,11	€ 80.152.154,08	€ 78.428.160,23
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 11.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 6.078.636,31	-€ 1.723.986,64	-€ 2.332.727,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)	€ 0,28	-€ 7,21	-€ 0,05
Totale fine anno	€ 80.152.154,08	€ 78.428.160,23	€ 87.595.432,90
Nr. Abitanti al 31/12	323.370	316.491	315.284
Debito medio per abitante	247,87	247,81	277,83

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 3.670.599,63	€ 3.288.304,78	€ 3.063.199,78
Quota capitale	€ 6.078.636,31	€ 1.723.986,64	€ 2.332.727,28
Totale fine anno	€ 9.749.235,94	€ 5.012.291,42	€ 5.395.927,06

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Associazione UNITINSIEME	Mutuo	€ 173.892,27	fideiussioni	€ -	€ 173.892,27
CUSTODI DEL CREATO onlus	Mutuo	€ 318.472,54	fideiussioni	€ -	€ 318.472,54
TOTALE		€ 492.364,81		€ -	€ 492.364,81

Si evidenzia che, con riferimento alle garanzie prestate dall'Ente, nel risultato di amministrazione risultano accantonate le somme per passività potenziali derivanti dal debito residuo al 31/12/2021 dei prestiti garantiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di Revisione, ha verificato che l'Ente **ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; :

		Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.206.259,80 di cui euro 498.850,44 di parte corrente ed euro 707.409,36 in conto capitale, detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.342.045,02	1.839.040,10	972.526,91
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			38.846,49
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impe	78.653,60	684.450,55	194.886,40
Totale	1.420.698,62	2.523.490,65	1.206.259,80

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio per € 1.779.253,40.

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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 105.514.977,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 49.160.219,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.909.420,98

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	7.628.977,73	2.408.650,43	1.506.960,00	3.841.116,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	662.695,37	181.963,54	70.857,00	438.138,99
Recupero evasione altri tributi	1.535.614,91	808.991,25	820.296,00	586.603,28
TOTALE	9.827.288,01	3.399.605,22	2.398.113,00	4.865.859,10

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	18.176.972,54	
Residui riscossi nel 2021	2.677.414,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.039.434,06	
Residui al 31/12/2021	14.460.123,64	79,55%
Residui della competenza	6.427.682,79	
Residui totali	20.887.806,43	
FCDE al 31/12/2021	15.953.473,62	76,38%

L'Organo di Revisione raccomanda che vengano intensificate anche le procedure per il recupero dei residui rivenienti da accertamenti tributari.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 4.899.037,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.528.123,70	
Residui riscossi nel 2021	2.528.123,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.035.721,31	
Residui totali	2.035.721,31	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

TARSU-TARES-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 386.144,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TARES/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	120.320.071,63	
Residui riscossi nel 2021	23.096.028,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.284.084,87	
Residui al 31/12/2021	76.939.958,59	63,95%
Residui della competenza	33.452.607,09	
Residui totali	110.392.565,68	
FCDE al 31/12/2021	90.433.589,81	81,92%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	14.296.842,73	9.752.901,87	11.432.535,40
Riscossione	13.037.394,22	7.870.033,74	10.783.561,41

L'Organo di revisione ha verificato la totale destinazione dei contributi per permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo 2.

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:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 18.758.872,39	€ 13.176.282,81	€ 15.666.896,36
riscossione	€ 7.544.690,33	€ 4.531.122,41	€ 5.742.556,54
%riscossione	40,22	34,39	36,65

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	9.379.436,20	6.588.141,41	7.833.448,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.277.243,43	2.297.863,24	2.877.285,57
entrata netta	7.102.192,77	4.290.278,17	4.956.162,61
destinazione a spesa corrente vincolata	5.198.805,11	3.154.344,85	3.627.415,41
% per spesa corrente	73,20%	73,52%	73,19%
destinazione a spesa per investimenti	1.903.387,66	1.136.113,32	1.328.747,20
% per Investimenti	26,80%	26,48%	26,81%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 38.171.987,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.067.593,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.819.308,55	
Residui al 31/12/2021	€ 37.923.701,80	99,35%
Residui della competenza	€ 9.924.339,82	
Residui totali	€ 47.848.041,62	
FCDE al 31/12/2021	€ 40.972.705,28	85,63%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 4.961.039,06 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 essenzialmente per gli accertamenti registrati a titolo di Canone Unico Patrimoniale.

Con il 1° gennaio 2021 sono entrate in vigore, infatti, le disposizioni che disciplinano il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (Canone unico) che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e alla diffusione di messaggi pubblicitari. Il Canone unico è disciplinato dall'art. 1, commi da 816 a 847, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020).

Il canone unico sostituisce:

- la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) di cui agli artt. da 38 a 57 del D.Lgs. n. 507/1993;
- il Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), di cui all'art. 63, D.Lgs. n. 446/1997;
- l'Imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA), di cui agli artt. da 1 a 37, del D.Lgs. n. 507/1993;
- il Canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP), di cui all'art. 62, D.Lgs. n. 446/1997;
- il Canone di cui all'art. 27, commi 7 e 8, del codice della strada, D.Lgs. 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Con una norma di chiusura si stabilisce che il Canone unico è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di Legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 23.780.728,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.448.391,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.971,01	
Residui al 31/12/2021	€ 22.330.366,03	93,90%
Residui della competenza	€ 5.452.435,46	
Residui totali	€ 27.782.801,49	
FCDE al 31/12/2021	€ 24.164.707,48	86,98%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 e provvederà entro il 31 maggio 2022 al relativo invio attraverso apposito sito web.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dai ristori specifici.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 74.495.266,09	€ 73.128.371,05	-1.366.895,04
102 imposte e tasse a carico ente	€ 4.794.455,89	€ 4.606.606,59	-187.849,30
103 acquisto beni e servizi	€ 202.845.706,79	€ 216.843.851,81	13.998.145,02
104 trasferimenti correnti	€ 29.673.734,88	€ 23.263.098,62	-6.410.636,26
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 3.288.304,78	€ 3.063.199,78	-225.105,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.181.844,81	€ 2.019.083,57	-162.761,24
110 altre spese correnti	€ 4.408.889,79	€ 2.763.628,59	-1.645.261,20
TOTALE	€ 321.688.203,03	€ 325.687.840,01	3.999.636,98

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 40.669.477,70	€ 34.384.271,91	-6.285.205,79
203 Contributi agli investimenti	€ 1.327.688,92	€ 1.863.152,25	535.463,33
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 128.475,12	€ 143.620,38	15.145,26
TOTALE	€ 42.125.641,74	€ 36.391.044,54	-5.734.597,20

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 68.518.639,33;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.453.664,20;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia **fascia demografica H** - da 250.000 e fino a 1.499.999 abitanti e si colloca al di sotto del valore soglia del 28,80% ex art. 4 co.2 del citato DM 17/03/2020 (**Comuni virtuosi**) come da nostro parere n. 63 del 29/12/2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 77.990.961,26	€ 67.075.607,49
Spese macroaggregato 103	€ 693.333,33	
Irap macroaggregato 102	€ 4.851.635,10	€ 4.256.079,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio su	€ -	€ 11.309.424,97
Altre spese: da formaz, missione e comandi	€ 256.749,39	€ 679.761,67
Totale spese di personale (A)	€ 83.792.679,08	€ 83.320.873,26
(-) Componenti escluse (B)	€ 15.274.039,75	€ 19.136.270,48
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa	€ 68.518.639,33	€ 64.184.602,78
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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.

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.

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 previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

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 fatte salve le differenze riscontrate come da tabella.

Di seguito si evidenziano le differenze riscontrate:

SOCIETA'/ENTI/ORGANISMI PARTECIPATI	Debiti del Comune vs Società/Ente	Crediti della Società/Ente vs Comune	Differenza	Crediti del Comune vs Società/Ente	Debiti della Società/Ente vs Comune	Differenza
	Contabilità del Comune	Contabilità Società/Ente		Contabilità del Comune	Contabilità Società/Ente	
BARI MULTISERVIZI S.p.A.	1.386.060,08	1.359.653,43	26.406,65	232,11	-	232,11
AMIU PUGLIA S.p.A.	16.067.053,02	20.003.941,99	- 3.936.888,97	2.441.565,65	6.185.094,85	- 3.743.529,20
AMTAB S.p.A.	6.605.908,59	5.674.639,02	931.269,57	226.907,38	372.680,63	- 145.773,25
RETEGAS S.p.A.	9.460,66	1.125,86	8.334,80	11.425.206,00	11.425.206,00	-
AMGAS S.R.L.	396.168,21	124.018,42	272.149,79	73.771,66	73.771,66	-
M.A.A.B. S.c.r.l.	-	-	-	91.366,00	-	91.366,00
AEREOPORTI DI PUGLIA S.p.A.	2.000,00	2.000,00	-	2.537.866,00	81.659,00	2.456.207,00
BANCA ETICA S.c.p.a.	-	-	-	-	-	-
ASSISTENZA E SERVIZI ALLE IMPRESE S.p.A.	-	-	-	- 1.294,19	-	- 1.294,19
CONSORZIO PER L'AREA DI SVIL. IND. DI BARI	249.182,00	1.961.008,53	- 1.711.826,53	105.979,00	-	105.979,00
FONDAZIONE APULIA FILM COMMISSION	-	-	-	-	-	-
ENTE AUTONOMO FIERA DEL LEVANTE	-	-	-	1.951.113,60	1.808.930,06	142.183,54
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	114.361,62	114.361,32	0,30	3.925,00	-	3.925,00
FONDAZIONE LIRICO SINFONICA PETRUZZELLI	1.015.006,00	1.015.006,00	-	- 6.345,00	-	- 6.345,00
AUTORITA' IDRICA PUGLIESE	94.779,90	94.779,90	-	3.556,00	-	3.556,00
CONSORZIO UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI	-	-	-	8.442,00	-	8.442,00
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, Consorzio ASI e Aeroporti di Puglia Spa.

IL Collegio invita e sollecita l'Ente a provvedere alla definitiva riconciliazione delle partite.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre 2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. d'ordine 2021/00118, ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020, ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

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 allegati alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	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	1.377.633.673,22	1.380.960.384,62	-3.326.711,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	463.128.436,50	420.956.258,38	42.172.178,12
D) RATEI E RISCONTI	4.211.851,29	3.880.259,77	331.591,52
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.844.973.961,01	1.805.796.902,77	39.177.058,24
A) PATRIMONIO NETTO	1.228.285.427,71	1.236.935.851,00	-8.650.423,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	131.172.656,37	91.314.356,62	39.858.299,75
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	205.013.972,84	199.382.199,64	5.631.773,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	280.501.904,09	278.164.495,51	2.337.408,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.844.973.961,01	1.805.796.902,77	39.177.058,24
TOTALE CONTI D'ORDINE	307.323.862,81	303.289.161,98	4.034.700,83

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 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 All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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.

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

E' stato effettuato il confronto tra il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e il Fondo Svalutazione Crediti (FSC).

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	396.680.408,31	225.849.108,13
CREDI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	83.132.687,27	83.132.687,27
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	479.813.095,58	308.981.795,40

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 308.981.795,40 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	174.874.825,86
(+)	Fondo svalutazione crediti	308.981.795,40
(+)	Residui attivi da entrate/o depositi bancari e postali	17.873.004,07
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	0,00
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	0,00
(-)	Crediti stralciati	83.132.687,27
(-)	Altri crediti non correlati a residui	0,00
	RESIDUI ATTIVI	418.596.938,06

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

DENOMINAZIONE		2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	183.030.011,12	183.030.011,12
II	Riserve	1.096.605.302,17	1.074.565.189,37
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	31.382.937,07	27.823.936,26
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.032.593.572,66	1.024.593.961,70
e	altre riserve indisponibili	32.628.792,44	22.147.291,41
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-30.690.536,09	-3.602.510,08
IV	Risultato economico degli esercizi	-20.659.349,49	-17.056.839,41
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.228.285.427,71	1.236.935.851,00

L'Organo di Revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

copertura del risultato di esercizio negativo con	
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	-30.690.536,09
TOTALE	-30.690.536,09



Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi e oneri è costituito fondo contenzioso per € 102.991.511,12 ed altri accantonamenti per € 28.181.145,25 così dettagliati:

FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO	DARE	AVERE
	dato al 31/12/2020	14.610,20
Insussistenze del Passivo	0,00	
Abbattimento Costo per utilizzo Fondo	0,00	
Acc.to F.do spese per indennità di fine mandato del Sindaco		9.580,46
	dato al 31/12/2021	24.190,66
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	DARE	AVERE
	dato al 31/12/2020	2.992.663,23
Insussistenze del Passivo	0,00	
Abbattimento Costo per utilizzo Fondo	587.269,76	
Acc.to F.do Rinnovi contrattuali		3.011.322,49
	dato al 31/12/2021	5.416.715,96
FONDO SPESE POTENZIALI	DARE	AVERE
	dato al 31/12/2020	24.804.163,75
Insussistenze del Passivo	3.214.624,16	
Abbattimento Costo per utilizzo Fondo	311.579,23	
Acc.to F.do spese potenziali		1.462.278,27
	dato al 31/12/2021	22.740.238,63

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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

(+)	Debiti	205.013.972,84
(-)	Debiti da finanziamento	87.595.432,90
(-)	Saldo iva a debito	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(+)	Altri residui non connessi a debiti	0,00
	RESIDUI PASSIVI	117.418.539,94
	*al netto dei debiti di finanziamento	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 3.191.701,15 riferite a concessioni

cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 274.567.952,66 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche per euro 261.704.156,84 e contributi ottenuti da altri soggetti per euro 12.863.795,82.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	383.244.470,26	384.737.581,44	-1.493.111,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	428.975.191,86	403.810.336,46	25.164.855,40
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-45.730.721,60	-19.072.755,02	-26.657.966,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	232.279,32	-1.620.471,95	1.852.751,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-48.129,82	6.915.964,99	-6.964.094,81
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	19.324.161,81	14.905.983,88	4.418.177,93
IMPOSTE	4.468.125,80	4.731.231,98	-263.106,18
RISULTATO D'ESERCIZIO	-30.690.536,09	-3.602.510,08	-27.088.026,01

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 2021 si rileva che lo stesso è fortemente influenzato dall'incremento dell'accantonamento per contenzioso.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento dell'accantonamento per rischi e in particolare per contenzioso.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Sopravvenienze attive	4.665.228,05
Insussistenze del passivo	19.271.719,84
Totale	23.936.947,89

Sopravvenienze passive	276.437,23
Insussistenze dell'attivo	4.035.154,29
Minusvalenze Patrimoniali	2.333,46
Altri oneri straordinari	298.861,10
Totale	4.612.786,08

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

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

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

Quote di Ammortamento Immateriali		
2019	2020	2021
822.509,51	796.438,41	892.110,98

Quote di Ammortamento Materiali		
2019	2020	2021
35.996.798,43	37.418.440,58	38.937.066,03

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 dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1.

Nella relazione **sono** illustrati i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, nell'espletamento delle proprie funzioni, non ha rilevato irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze tali da essere segnalate al Consiglio, e ritiene di potersi esprimere positivamente circa:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

Pur tuttavia si evidenzia quanto segue:

- 1) in materia di residui attivi, benché il saldo di cassa al 31/12/2021 mostri un positivo incremento rispetto all'anno precedente, rileva la permanente esigenza di migliorare la capacità riscossione, con l'attivazione di idonee procedure per efficientare i processi di riscossione delle entrate proprie tributarie ed extratributarie, oltre quelli presenti nelle partite di giro.
- 2) per quanto attiene ai residui attivi allocati ai titoli 2 e 4 relativi prevalentemente ai trasferimenti correnti e in conto capitale, invita l'Ente a sensibilizzare i soggetti eroganti al tempestivo versamento e le direzioni comunali competenti per materia, affinché intensifichino le attività di rendicontazione delle correlate spese.
- 3) sempre in tema di residui, rileva ancora, una non adeguata movimentazione dei mutui passivi assunti negli esercizi precedenti. Raccomanda, dunque all'Ente, la definizione puntuale attraverso le direzioni comunali competenti per materia, per ogni singola posizione di mutuo, la definizione di una puntuale ricognizione di tutti gli interventi finanziati da debito che, allo stato attuale non risultano ancora avviati al fine di provvedere alla loro realizzazione, ovvero, previa verifica dei relativi vincoli, alla devoluzione, diverso utilizzo o estinzione anticipata delle rispettive quote di mutuo.
- 4) con riferimento alla gestione dei residui passivi, la consistenza degli stessi al termine dell'esercizio 2021 pone l'esigenza, in capo alle direzioni comunali competenti per materia, di governare al meglio i processi di spesa in tutte le sue fasi nel rigoroso rispetto delle procedure giuscontabili contenute nel Tuel e nel PCACCF. Tanto, anche al fine di ridurre la formazione e non immobilizzare risorse che potrebbero, invece, essere

destinate al miglioramento dei servizi offerti alla collettività, oltre che a ridurre sensibilmente il faticoso lavoro di riaccertamento annuale.

- 5) con riferimento alle società partecipate, il permanere dell'improcrastinabile esigenza di conseguire il definitivo allineamento delle reciproche partite creditorie e debitorie tra le medesime e il Comune di Bari, invitando l'Ente a provvedervi entro il termine del corrente esercizio.

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 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNA MARIA ACCOGLI



DOTT. LEONIDA NUZZO

