



Agenzia Regionale per la Protezione
dell'Ambiente della Basilicata

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI A.R.P.A. BASILICATA

A.R.P.A.B.

*Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della
Basilicata*

Relazione dell'organo di revisione dei Conti sulla proposta di RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 E SCHEMA DI CONTO CONSUNTIVO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Montatori Marco	Presidente	Presente
dott. Gargiulo Andrea	Componente effettivo	Presente
dott. Tavolaro Giuseppe	Componente effettivo	Presente

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.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020.....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
RIEPILOGO DELLE SPESE.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
CONTO ECONOMICO.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO.....	36
CONCLUSIONI.....	37

A.R.P.A.B.

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Verbale n. 16 del 22.12.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

- 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;
- dei regolamenti dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Direttore Generale sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'A.R.P.A.B. - *Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata* - che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 22 dicembre 2021

Il Verbale viene sottoscritto con firma digitale, ai sensi dell'art. 1 comma 1, lett. s), del D.Lgs. n. 82/2005, del Codice di Amministrazione digitale (CAD).

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

INTRODUZIONE

I sottoscritti

- **dott. Montatori Marco** – Presidente
- **dott. Gargiulo Andrea** - Componente effettivo
- **dott. Tavolaro Giuseppe** - Componente effettivo

nominati con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione Basilicata n. 40 del 18/02/2020;

- ◆ ricevuta in data 15.12.2021, in data 18.12.2021 e successivamente in data 22.12.2021 la Relazione tecnica, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020 e la nota integrativa al conto economico e stato patrimoniale completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dall'art.11, comma 1 lettera B) del d.lgs.118/2011:

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con i relativi atti di variazione;
- ◆ visto in particolare l'articolo 72 del D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visto il D.lgs. 123/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 20 comma 4 del D.Lgs. 30-06-2011 n.123 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Assemblea dei sindaci;

In particolare, ai sensi art. 20 comma 3 e comma 8 del D.Lgs. 30-06-2011 n.123, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alla seguente variazione di bilancio:

Variazione	Oggetto
1	Deliberazione n.155 del 03.12.2020 ai sensi del combinato disposto dell'art. 51 - comma 4 - del D. Lgs. 118/2011 e dell'art. 239 - comma 1 – lettera b) n. 2 - del D. Lgs 267/2000.

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- che l'Ente, provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità prevista, in quanto *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione, ai sensi degli artt.195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha avuto nessun rilievo** per dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*);
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso del 2020 non sussistono debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 19.104.867,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 19.104.867,14

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.040.632,79	€ 17.128.799,67	€ 19.104.867,14

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.128.799,67
RISCOSSIONI	(+)	102.819,85	16.395.329,78	16.498.149,63
PAGAMENTI	(-)	1.942.277,74	12.579.804,42	14.522.082,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.104.867,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.104.867,14

Tempestività pagamenti

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **17.212.957,69**

L'equilibrio di bilancio presenta un equilibrio complessivo ad Euro **2.711.245,36**, come di seguito rappresentato:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	9.049.050,21
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.473.835,91
Entrate titoli 1-2-3	(+)	15.150.684,48
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	518.120,38
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	12.460.241,73
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.220.237,21
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	169.331,02
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		11.341.881,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.802.571,76

EQUILIBRI DI BILANCIO		
	A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	3.539.309,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	391.123,90
	A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente	3.148.185,36
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)	7.208.089,66
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	230.169,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	518.120,38
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	518.120,38
Spese in conto capitale	(-)	1.567.181,99
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00
	B1) Risultato di competenza in c/capitale	5.871.076,67
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	-	6.308.016,67
	B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale	-436.940,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,00
	B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale	-436.940,00
	di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
	C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza	0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
	C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		17.212.957,69
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		3.102.369,26
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		2.711.245,36
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		11.341.881,02
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	9.049.050,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccantonamento ord.	(-)	228.949,44
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	391.123,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	1.500.000,01
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		172.757,46

Al termine dell'esercizio 2020 le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a € **2.790.570,89**, mentre le quote vincolate ammontano ad € **14.841.119,29** Di seguito si analizza nel dettaglio la composizione delle stesse.

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	731.654,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenziosi	2.058.916,88
Altri accantonamenti (per passività potenziali fondo spese e rischi)	0,00
Totale parte accantonata (B)	2.790.570,89
a) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
b) Vincoli derivanti da trasferimenti	10.952.352,59
c) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.888.766,70
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	14.841.119,29
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.764.788,36

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:

Gestione finanziaria di competenza

		2020
Riscossioni della competenza	+	16.395.329,78
Pagamenti della competenza	-	12.579.804,42
differenza		3.815.525,36

FPV di parte corrente entrata applicato al bilancio	+	5.473.835,91
FPV di parte capitale entrata applicato al bilancio	+	230.169,00
FPV di parte corrente spesa	-	6.220.237,21
FPV di parte capitale spesa	-	0,00
differenza		-516.232,30

Residui attivi della competenza	+	1.527.541,68
Residui passivi della competenza	-	3.871.016,90
differenza		-2.343.475,22

Saldo Avanzo		955.817,82
---------------------	--	-------------------

Risultato della gestione di competenza

2020

Accertamenti di competenza	+	17.922.871,46
Impegni di competenza	-	16.450.821,34
differenza		1.472.050,12

FPV di parte corrente entrata applicato al bilancio	+	5.473.835,91
---	---	--------------

FPV di parte capitale entrata applicato al bilancio	+	230.169,00
FPV di parte corrente spesa	-	6.220.237,21
FPV di parte capitale spesa	-	0,00

Saldo Gestione di Competenza		955.817,82
-------------------------------------	--	-------------------

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	
Minori residui attivi riaccertati	-416.846,84
Minori residui passivi riaccertati	63.354,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-353.492,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	955.817,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-353.492,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	16.257.139,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.537.013,36
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	23.396.478,54
quote vincolate avanzo 2014	214.477,53
di cui impegnate anno 2020	0,00
Cancellazione residui passivi	0,00
VINCOLI DI avanzo 2014 da mantenere	214.477,53
quote vincolate avanzo 2015	2.570.005,95
di cui impegnate anno 2020	0,00
Cancellazione residui passivi	0,00
VINCOLI DI avanzo 2015 da mantenere	2.570.005,95

quote vincolate avanzo 2017	1.388.049,15
di cui impegnate anno 2020	585.291,52
Cancellazione residui passivi	1.525,59
VINCOLI DI avanzo 2017 da mantenere	804.283,22
quote vincolate avanzo 2019	12.759.353,25
di cui impegnate anno 2020	3.879.380,30
variazioni nell'anno 2020 per accertamenti e cancellazione residui passivi	572.379,64
TOTALE VINCOLI SU AVANZO 2019	9.452.352,59
Totale vincoli su avanzo 2020 (precedenti)	13.041.119,29
FCDE anno 2020	731.654,01
accantonamento per rischi di contenzioso	2.058.916,88
quote vincolate avanzo 2020	1.800.000,00
TOTALE VINCOLI SU AVANZO 2020	17.631.690,18
avanzo libero 2020	5.764.788,36

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lett b) effettuati nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su imp. plur. finanz. dal FPV e imputati agli	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
06 Tutela e valorizzazione delle risorse	39.116,24	18.821,43	294,81	0,00	20.000,00	35.142,00	0,00	0,00	55.142,00
08 Qualità dell'aria e riduzione	5.984.888,87	1.031.109,16	343.617,99	0,00	4.290.161,52	1.335.152,12	539.781,57	0,00	6.165.065,21
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.704.004,91	1.049.930,59	343.912,80	0,00	4.310.161,52	1.370.294,12	539.781,57	0,00	6.220.237,21
TOTALE GENERALE	5.704.004,91	1.049.930,59	343.912,80	0,00	4.310.161,52	1.370.294,12	539.781,57	0,00	6.220.237,21

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **23.396.478,54**, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			17.128.799,67
RISCOSSIONI	(+)	102.819,85	16.395.329,78
PAGAMENTI	(-)	1.942.277,74	12.579.804,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		19.104.867,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		19.104.867,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.291.361,86	1.527.541,68
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.436.038,01	3.871.016,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		6.220.237,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)		23.396.478,54
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			731.654,01
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenziosi			2.058.916,88
Altri accantonamenti (per passività potenziali fondo spese e rischi)			0,00
Totale parte accantonata (B)			2.790.570,89
a) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
b) Vincoli derivanti da trasferimenti			10.952.352,59
c) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			3.888.766,70
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			14.841.119,29
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			5.764.788,36
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto			0,00

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Delibera del Direttore Generale n. 128 del 12/11/2021 munita 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.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020

IMPEGNI DA ELIMINARE	435.941,46
IMPORTO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) 2021	5.161.367,27
IMPORTO FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) 2022	1.058.869,94
IMPORTO RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI ENTRATA 2020	5.689.303,61
IMPEGNI LASCIATI A RESIDUO	11.909.540,82
PARTITE DI GIRO	
TOTALE	24.255.023,10

IMPORTO 2021	5.689.303,61
IMPORTO DA ELIMINARE	416.847,86
ACCERTAMENTI LASCIATI A RESIDUO	
TOTALE	6.106.151,47

RESIDUI ATTIVI DA RIACCERTARE		5.689.303,61
di cui da ENTRATE	5.689.303,61	
di cui da ENTRATE VINCOLATE	5.689.303,61	
TOTALE	5.689.303,61	

RESIDUI PASSIVI ELIMINATI		435.941,46
RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI		11.909.540,82
di cui FPV 2021	5.161.367,27	
di cui FPV 2022	1.058.869,94	
di cui Residui Attivi anno 2020	5.689.303,61	
TOTALE	11.909.540,82	

RIACCERTAMENTO DI RESIDUI ATTIVI - ENTRATE	5.689.303,61
--	--------------

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) 2020	5.161.367,27
--	--------------

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) 2021	1.058.869,94
--	--------------

TOTALE DEGLI IMPEGNI RIACCERTATI	11.909.540,82
---	----------------------

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **731.654,01**.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti.

	Residui attivi al 1° gennaio	eventuale % di riduzione*	Residui attivi al 1° gennaio ridotti	Riscossioni in c/residui dell'esercizio	Media riscossioni in c/residui	Accantonamento minimo al FCDE risultato al 31/12/20
Anno	a	b	c = (a) - (b)*(a)	d	e = (c) / (d) * 100	f
2015	444.636,93		444.636,93	272.398,64		1.330.521,94
2016	603.150,10		603.150,10	292.754,81		% acc.to FCDE
2017	699.642,49		699.642,49	219.349,79		54,99
2018	105.211,87		105.211,87	93.657,65		Importo FCDE
2019	435.984,92		435.984,92	425.248,02	56,95%	
			2.288.626,31	1.303.408,91		
2020	828.738,88		828.738,88	99.710,98		
TOTALI			3.117.365,19	1.403.119,89	45,01%	731.654,01

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	1.330.521,94	731.654,01
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	1.330.521,94	731.654,01

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 **non è emerso** un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **2.058.916,88**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

RIEPILOGO DELLE SPESE

Si riepilogano le spese per suddivise per titoli e macroaggregati:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		TOTALE
	TITOLO 1 - Spese correnti	
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.490.341,80
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	601.896,54
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	5.099.690,30
107	INTERESSI PASSIVI	84.308,24
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	0,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	184.004,85
	Totale TITOLO 1	12.460.241,73
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI	1.567.181,99
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
	Totale TITOLO 2	1.567.181,99
	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	
403	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	169.331,02
	Totale TITOLO 4	169.331,02
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
501	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00
	Totale TITOLO 5	0,00
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	2.241.596,85
702	USCITE PER CONTO TERZI	12.469,75
	Totale TITOLO 7	2.254.066,60
	TOTALE IMPEGNI	16.450.821,34

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.

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
9010000	Tipologia:Entrate per partite di giro	2.253.211,91	8.540,57	2.250.633,76	236,21
9010100	Altre ritenute	67.361,34	0,00	67.361,34	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.681.686,43	0,00	1.679.650,12	236,21
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	8.540,57	8.540,57	8.540,57	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	495.623,57	0,00	495.081,73	0,00
9020000	Tipologia:Entrate per conto terzi	854,69	0,00	854,69	0,00
9020400	Depositi di/preso terzi	854,69	0,00	854,69	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 9		2.254.066,60	8.540,57	2.251.488,45	236,21
TOTALE GENERALE		17.922.871,46	1.061.525,12	16.395.329,78	102.819,85

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	USCITE PER PARTITE DI GIRO	USCITE PER CONTO TERZI	TOTALE
	701	702	
99 MISSIONE Servizi per conto terzi			
01 Servizi per conto terzi e partite di giro	2.241.596,85	12.469,75	2.254.066,60
TOTALE 99 - MISSIONE Servizi per conto terzi	2.241.596,85	12.469,75	2.254.066,60
TOTALE MACROAGGREGATI	2.241.596,85	12.469,75	2.254.066,60

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL	
	2020
Controllo limite di indebitamento	0,05
Interessi	84.308,24
Accertamenti (Titolo 1 + 2 + 3)	15.150.684,48

Gli interessi si riferiscono a "Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine" relativamente ad € 169.331,02 sulla quota capitale delle rate ammortamento mutuo.

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- Risultato di competenza): € 17.212.957,69
- (equilibrio di bilancio): € 3.102.369,26
- (equilibrio complessivo): € 2.933.753,35

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Di seguito si riporta il riepilogo delle entrate:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui Attivi al 1/1/2020(RS)		Riscossioni in Conto Residui (RR)		Riaccertamenti Residui (R)		Maggiori o Minori Entrate di Competenza = A-CP	Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in Conto Competenza (CS)		Accertamenti (A)			Residui Attivi da Esercizio di Competenza(EC=A-RC)		
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS			Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	5.473.835,91								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	230.169,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	16.257.139,87								
2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI										
2010100	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	8.786.503,90	RR	0,00	R	0,00		EP	8.786.503,90	
		CP	13.414.323,26	RC	13.197.224,91	A	13.450.864,17	CP	36.540,91	EC	253.639,26
		CS	22.200.827,16	TR	13.197.224,91	CS	-9.003.602,25		TR	9.040.143,16	
2010300	Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
Totale Titolo 2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	8.786.503,90	RR	0,00	R	0,00		EP	8.786.503,90	
		CP	13.414.323,26	RC	13.197.224,91	A	13.450.864,17	CP	36.540,91	EC	253.639,26
		CS	22.200.827,16	TR	13.197.224,91	CS	-9.003.602,25		TR	9.040.143,16	
3000000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE										
3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	1.402.549,48	RR	99.710,98	R	-416.627,92		EP	896.210,58	
		CP	1.543.000,00	RC	831.619,84	A	1.580.996,19	CP	37.999,19	EC	749.376,35
		CS	3.104.296,66	TR	931.330,82	CS	-2.172.965,84		TR	1.635.586,93	
3030000	Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	RS	27.239,77	RR	2.872,66	R	0,00		EP	24.367,11	
		CP	149.009,48	RC	114.996,58	A	118.824,12	CP	-30.185,36	EC	3.827,54
		CS	176.249,25	TR	117.899,24	CS	-58.390,01		TR	28.194,65	
Totale Titolo 3000000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RS	1.429.789,25	RR	102.583,64	R	-416.627,92		EP	910.577,69	
		CP	1.692.009,48	RC	946.616,42	A	1.699.820,31	CP	7.810,83	EC	753.203,89
		CS	3.280.545,91	TR	1.049.200,06	CS	-2.231.345,85		TR	1.663.781,58	
4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE										
4020000	Contributi agli investimenti	RS	4.165.308,00	RR	0,00	R	0,00		EP	4.165.308,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	4.165.308,00	TR	0,00	CS	-4.165.308,00		TR	4.165.308,00	
4030000	Altri trasferimenti in conto capitale	RS	4.278.576,01	RR	0,00	R	0,00		EP	4.278.576,01	
		CP	6.207.423,99	RC	0,00	A	518.120,38	CP	-5.689.303,61	EC	518.120,38
		CS	10.486.000,00	TR	0,00	CS	-10.486.000,00		TR	4.796.696,39	
4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
Totale Titolo 4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RS	8.443.884,01	RR	0,00	R	0,00		EP	8.443.884,01	
		CP	6.207.423,99	RC	0,00	A	518.120,38	CP	-5.689.303,61	EC	518.120,38
		CS	14.651.308,00	TR	0,00	CS	-14.651.308,00		TR	8.962.004,39	
6000000	ACCENSIONE PRESTITI										
6030000	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
Totale Titolo 6000000	ACCENSIONE PRESTITI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
7000000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE										
7010000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00	
Totale Titolo 7000000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00	
9000000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO										

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui Attivi al 1/1/2020(RS)		Riscossioni in Conto Residui (RR)		Riaccertamenti Residui (R)		Maggiori o Minori Entrate di Competenza = A-CP	Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in Conto Competenza (CS)		Accertamenti (A)			Residui Attivi da Esercizio di Competenza(EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS			Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
9000000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO									
9010000	Entrate per partite di giro	RS 150.851,39	RR 238,21	R -218,92				EP 150.396,26		
		CP 6.881.000,00	RC 2.250.633,76	A 2.253.211,91	CP -4.627.788,09			EC 2.578,15		
		CS 7.031.851,39	TR 2.250.869,97	CS -4.780.981,42				TR 152.974,41		
9020000	Entrate per conto terzi	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00				EP 0,00		
		CP 119.000,00	RC 854,89	A 854,89	CP -118.145,31			EC 0,00		
		CS 119.000,00	TR 854,89	CS -118.145,31				TR 0,00		
Totale Titolo 9000000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS 150.851,39	RR 238,21	R -218,92				EP 150.396,26		
		CP 7.000.000,00	RC 2.251.488,65	A 2.254.066,80	CP -4.745.933,40			EC 2.578,15		
		CS 7.150.851,39	TR 2.251.724,86	CS -4.899.126,73				TR 152.974,41		
	TOTALE TITOLI	RS 18.811.028,55	RR 102.819,85	R -416.846,84				EP 18.291.361,86		
		CP 28.813.756,73	RC 16.395.329,78	A 17.922.871,46	CP -10.890.885,27			EC 1.527.541,68		
		CS 47.783.532,46	TR 16.498.149,63	CS -31.285.382,83				TR 19.818.903,54		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS 18.811.028,55	RR 102.819,85	R -416.846,84				EP 18.291.361,86		
		CP 50.774.901,51	RC 16.395.329,78	A 17.922.871,46	CP -10.890.885,27			EC 1.527.541,68		
		CS 47.783.532,46	TR 16.498.149,63	CS -31.285.382,83				TR 19.818.903,54		

Spese

Missione Programma Titolo	DENOMINAZIONE	Residui Passivi al 1/1/2020(RS)		Pagamenti in Conto Residui (PR)		Riaccertamenti Residui (R)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in Conto Competenza (PC)		Impegni (I)			Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti(TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)			Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO EFFETTIVO DI AMMINISTRAZIONE	CP 0,00								
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale									
Titolo 1	Spese correnti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00				EP 0,00		
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00			EC 0,00		
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00				TR 0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS 913.410,99	PR 0,00	R 0,00				EP 913.410,99		
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00			EC 0,00		
		CS 913.410,99	TP 0,00	FPV 0,00				TR 913.410,99		
Totale Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS 913.410,99	PR 0,00	R 0,00				EP 913.410,99		
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00			EC 0,00		
		CS 913.410,99	TP 0,00	FPV 0,00				TR 913.410,99		
Programma 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche									
Titolo 1	Spese correnti	RS 112.752,69	PR 112.752,69	R 0,00				EP 0,00		
		CP 208.628,69	PC 24.473,75	I 71.743,06	ECP 81.743,63			EC 47.269,31		
		CS 326.769,55	TP 137.226,44	FPV 55.142,00				TR 47.269,31		
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00				EP 0,00		
		CP 0,00	PC 0,00	I 0,00	ECP 0,00			EC 0,00		
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00				TR 0,00		
Totale Programma 06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	RS 112.752,69	PR 112.752,69	R 0,00				EP 0,00		
		CP 208.628,69	PC 24.473,75	I 71.743,06	ECP 81.743,63			EC 47.269,31		
		CS 326.769,55	TP 137.226,44	FPV 55.142,00				TR 47.269,31		
Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento									
Titolo 1	Spese correnti	RS 4.331.690,46	PR 1.133.698,98	R -61.009,54				EP 3.136.981,94		
		CP 34.871.014,27	PC 9.898.109,16	I 12.304.190,43	ECP 16.401.728,63			EC 2.406.081,27		
		CS 39.605.279,46	TP 11.031.808,14	FPV 6.165.095,21				TR 5.543.063,21		
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS 1.998.823,38	PR 622.528,43	R -2.344,79				EP 1.373.650,16		
		CP 7.600.759,86	PC 236.550,69	I 1.567.181,99	ECP 6.033.576,67			EC 1.330.631,30		
		CS 9.599.582,13	TP 859.079,12	FPV 0,00				TR 2.704.581,46		
Totale Programma 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	RS 6.330.513,84	PR 1.756.227,41	R -63.354,33				EP 4.510.932,10		
		CP 42.471.772,93	PC 10.134.659,85	I 13.871.372,42	ECP 22.435.305,30			EC 3.736.712,57		
		CS 49.204.861,59	TP 11.890.887,26	FPV 6.165.095,21				TR 8.247.644,67		
Totale Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS 7.356.677,52	PR 1.868.980,10	R -63.354,33				EP 5.424.343,09		
		CP 42.680.401,62	PC 10.159.133,60	I 13.943.115,48	ECP 22.517.048,93			EC 3.783.981,88		
		CS 50.445.042,13	TP 12.028.113,70	FPV 6.220.237,21				TR 9.208.324,97		

Missione Programma Titolo	DENOMINAZIONE	Residui Passivi al 1/1/2020(RS)		Pagamenti in Conto Residui (PR)		Riaccertamenti Residui (R)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in Conto Competenza (PC)		Impegni (I)			Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti(TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)			Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 20	Fondi e accantonamenti									
Programma 01	Fondi di riserva									
Titolo 1	Spese correnti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 70.000,00	I 0,00	ECP 70.000,00	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 70.000,00	TP 70.000,00	FPV 0,00						
		CS 70.000,00								
Totale Programma 01	Fondi di riserva	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 70.000,00	I 0,00	ECP 70.000,00	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 70.000,00	TP 70.000,00	FPV 0,00						
		CS 70.000,00								
Programma 02	Fondo svalutazione crediti									
Titolo 1	Spese correnti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 270.860,63	I 0,00	ECP 270.860,63	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 270.860,63	TP 270.860,63	FPV 0,00						
		CS 270.860,63								
Totale Programma 02	Fondo svalutazione crediti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 270.860,63	I 0,00	ECP 270.860,63	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 270.860,63	TP 270.860,63	FPV 0,00						
		CS 270.860,63								
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 340.860,63	I 0,00	ECP 340.860,63	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 340.860,63	TP 340.860,63	FPV 0,00						
		CS 340.860,63								
Missione 50	Debito pubblico									
Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari									
Titolo 1	Spese correnti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 84.308,24	I 84.308,24	ECP 84.308,24	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 84.308,24	TP 84.308,24	FPV 0,00						
		CS 84.308,24								
Totale Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 84.308,24	I 84.308,24	ECP 84.308,24	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 84.308,24	TP 84.308,24	FPV 0,00						
		CS 84.308,24								
Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari									
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 169.331,02	I 169.331,02	ECP 169.331,02	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 169.331,02	TP 169.331,02	FPV 0,00						
		CS 169.331,02								
Totale Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 169.331,02	I 169.331,02	ECP 169.331,02	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 169.331,02	TP 169.331,02	FPV 0,00						
		CS 169.331,02								

Missione Programma Titolo	DENOMINAZIONE	Residui Passivi al 1/1/2020(RS)		Pagamenti in Conto Residui (PR)		Riaccertamenti Residui (R)		Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in Conto Competenza (PC)		Impegni (I)			Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti(TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)			Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Missione 50	Debito pubblico									
Totale Missione 50	Debito pubblico	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 253.639,26	I 253.639,26	ECP 253.639,26	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 253.639,26	TP 253.639,26	FPV 0,00						
		CS 253.639,26								
Missione 60	Anticipazioni finanziarie									
Programma 01	Restituzione anticipazioni di tesoreria									
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 500.000,00	I 0,00	ECP 500.000,00	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 500.000,00	TP 500.000,00	FPV 0,00						
		CS 500.000,00								
Totale Programma 01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 500.000,00	I 0,00	ECP 500.000,00	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 500.000,00	TP 500.000,00	FPV 0,00						
		CS 500.000,00								
Totale Missione 60	Anticipazioni finanziarie	RS 0,00	PR 0,00	R 0,00	CP 500.000,00	I 0,00	ECP 500.000,00	EP 0,00	EC 0,00	TR 0,00
		CP 500.000,00	TP 500.000,00	FPV 0,00						
		CS 500.000,00								
Missione 99	Servizi per conto terzi									
Programma 01	Servizi per conto terzi e partite di giro									
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS 84.992,56	PR 73.297,64	R 0,00	CP 7.000.000,00	I 2.254.066,60	ECP 4.745.933,40	EP 11.694,92	EC 87.035,04	TR 98.729,96
		CP 7.084.992,56	TP 2.240.329,20	FPV 0,00						
		CS 7.084.992,56								
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi e partite di giro	RS 84.992,56	PR 73.297,64	R 0,00	CP 7.000.000,00	I 2.254.066,60	ECP 4.745.933,40	EP 11.694,92	EC 87.035,04	TR 98.729,96
		CP 7.084.992,56	TP 2.240.329,20	FPV 0,00						
		CS 7.084.992,56								
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	RS 84.992,56	PR 73.297,64	R 0,00	CP 7.000.000,00	I 2.254.066,60	ECP 4.745.933,40	EP 11.694,92	EC 87.035,04	TR 98.729,96
		CP 7.084.992,56	TP 2.240.329,20	FPV 0,00						
		CS 7.084.992,56								
TOTALE MISSIONI		RS 7.441.670,08	PR 1.942.277,74	R -63.354,33	CP 50.774.901,51	I 16.450.821,34	ECP 28.103.842,96	EP 5.436.038,01	EC 3.871.016,92	TR 9.307.054,93
		CP 58.624.534,58	TP 14.522.082,16	FPV 6.220.237,21						
		CS 58.624.534,58								
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS 7.441.670,08	PR 1.942.277,74	R -63.354,33	CP 50.774.901,51	I 16.450.821,34	ECP 28.103.842,96	EP 5.436.038,01	EC 3.871.016,92	TR 9.307.054,93
		CP 58.624.534,58	TP 14.522.082,16	FPV 6.220.237,21						
		CS 58.624.534,58								

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

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2020-2022 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

CONTO ECONOMICO

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione sono pari complessivamente a € 13.303.889,39 e comprendono:

A3) Proventi da Trasferimenti e contributi per € 11.650.864,17 relativi a Proventi da Trasferimenti correnti;

A4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi per € 1.548.216,88 è interamente riferito a Ricavi e proventi delle prestazioni e proventi di servizi;

A8) Ricavi e proventi diversi sono presenti per € 104.808,34

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione sono pari complessivamente a € 11.796.436,85 e comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per € 243.430,80 relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;

B10) Prestazioni di servizi per € 3.727.568,95 costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;

B11) Utilizzo di beni di terzi per € 300.572,50 relativi ai costi dei fitti passivi per l'anno 2020;

B13) Costi di personale pari a complessivi € 6.099.529,62 costituiti dalle somme liquidate a dipendenti nel corso dell'anno;

B14) Ammortamenti e svalutazioni per € 866.027,69 tutti relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali così come risultanti dalla situazione economica dei beni dell'Inventario dell'Ente;

B17) Fra gli altri Accantonamenti complessivamente pari a € 391.123,90 riferiti all'adeguamento del FCDE;

B18) Oneri diversi di gestione per € 168.183,39 sono rappresentati da oneri di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti fra cui sono ricompresi gli oneri assicurativi, la tassa di smaltimento rifiuti, tasse di circolazione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C21) Gli oneri finanziari sono pari a € 84.308,24 per il pagamento degli interessi sul rate ammortamento del mutuo secondo quanto previsto nel Piano di Ammortamento così come approvato con DDG n.536 del 23 dicembre 2016 "Presenza d'atto contratto di mutuo Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della Sede dipartimentale di Matera ed adempimenti conseguenti".

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessun dato

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Ammontano complessivamente ad € 101.273,52 rivengono dalla somma algebrica fra Proventi straordinari e gli Oneri straordinari. In particolare:

E24) I proventi straordinari sono complessivamente pari ad € 518.120,38 ed afferiscono a minori debiti derivanti dal riaccertamento dei residui passivi;

E25) Gli oneri straordinari sono complessivamente pari ad € 416.846,86 ed afferiscono a sopravvenienze passive per insussistenze rilevate in sede di riaccertamento;

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP pagata nel corso dell'esercizio pari a € 540.366,11.

Conto Economico		2020	2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.650.864,17	25.114.511,37
	a Proventi da trasferimenti correnti	11.650.864,17	21.443.560,98
	b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
	c Contributi agli investimenti	0,00	3.670.950,39
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.548.216,88	2.993.999,68
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
	b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.548.216,88	2.993.999,68
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	104.808,34	298.879,93
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.303.889,39	28.407.390,98
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	243.430,80	465.250,84
10	Prestazioni di servizi	3.727.568,95	4.186.069,49
11	Utilizzo beni di terzi	300.572,50	217.342,19
12	Trasferimenti e contributi	0,00	31.460,64
	a Trasferimenti correnti	0,00	31.460,64
	b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	6.099.529,62	6.844.060,09
14	Ammortamenti e svalutazioni	866.027,69	656.809,64
	a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	866.027,69	656.809,64
	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
	d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	126.654,42
17	Altri accantonamenti	391.123,90	165.739,51
18	Oneri diversi di gestione	168.183,39	432.233,09
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.796.436,85	13.125.619,91
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.507.452,54	15.281.771,07
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
	Proventi finanziari	0,00	0,00
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	a da società controllate	0,00	0,00
	b da società partecipate	0,00	0,00
	c da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00
	Oneri finanziari	0,00	0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	84.308,24	88.344,30

		Conto Economico	2020	2019
	a	Interessi passivi	84.308,24	88.344,30
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	84.308,24	88.344,30
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-84.308,24	-88.344,30
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
24		Proventi straordinari	518.120,38	4.381.521,52
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	518.120,38	4.278.576,01
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	102.945,51
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	518.120,38	4.381.521,52
25		Oneri straordinari	416.846,86	18.579.206,61
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	416.846,86	18.577.647,45
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	1.559,16
	d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
		Totale oneri straordinari	416.846,86	18.579.206,61
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	101.273,52	-14.197.685,09
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.524.417,82	995.741,68
26		Imposte (*)	540.366,11	530.489,00
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	984.051,71	465.252,68

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.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni, ai sensi dell'art.2426 del Codice Civile, sono iscritte in bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

DESCRIZIONE	CONSISTENZA FINALE ANNO 2020
Beni Immobili	4.740.637,00
Attrezzature di laboratorio	4.039.844,90
Attrezzature di Ufficio e hardware	102.762,40
Automezzi	76.351,83
Mobili ed Arredi	131.149,66
TOTALE	9.090.745,79

C) ATTIVO CIRCOLANTE

In corrispondenza dell'Attivo Circolante sono riportati:

C II) Crediti complessivamente pari a € 20.212.359,15 e sono composti da:

- I crediti per Trasferimenti e contributi pari a € 18.006.162,23 costituiti dai crediti Verso Amministrazioni Pubbliche e sono riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui;
- I crediti verso clienti e utenti sono pari a € 1.849.318,11 e sono riferiti alle prestazioni da tariffario effettuate dall'ente riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui ed al netto del FCDE;
- Gli altri crediti complessivamente pari a € 356.878,81 sono riferiti per la quasi totalità ai crediti sulle partite di giro.

C IV) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide corrispondono all'ammontare delle giacenze esistenti, alla data di chiusura, sul conto di tesoreria acceso presso l'istituto tesoriere Banca Popolare di Bari, per € 19.104.867,14 e sul conto corrente postale intestato ad ARPAB al 31/12/2020 pari ad € 8,92.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, secondo quanto previsto dall'all.A/3 Principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, è suddiviso in fondo di dotazione, Riserve e Risultato economico di esercizio. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e non risulta valorizzato.

Le Riserve sono costituite da trasferimenti di avanzo degli anni precedenti e dal risultato economico degli esercizi precedenti.

Il patrimonio netto pari a € 10.432.071,61 è costituito dalle seguenti poste:

II. Riserve per l'importo complessivo di € 9.448.019,90 composte da:

a) da risultati economici esercizi precedenti pari ad € 465.252,68;

b) da capitale pari a € 8.982.767,22;

III. Risultato economico dell'esercizio pari a € 984.051,71.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Il Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale enuncia che *“Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri*

destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- *natura determinata;*

- *esistenza certa o probabile;*

- *ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.*

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia...”.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte.

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette “passività potenziali” o fondi rischi.

A tal fine negli Altri Fondi per Rischi e Oneri troviamo la somma aggiornata di € 3.912.524,19 costituita dalle somme accantonate per il Rischio di contenzioso, dai costi da sostenere relativi alla ripartizione spese Arpab-Alsia, dall'accantonamento per costi futuri relativi al progetto Tutela delle Acque Prima Annualità e il Progetto Marine Strategy.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Riporta il Fondo TFR per i dipendenti CRM già ricompresi negli anni precedenti tra il fondo Rischi e Oneri per € 138.655,75.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è pari ad € 7.996.507,20 così costituiti:

- D1) Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti e comprendono la somma di € 3.346.509,72 relativa al Mutuo contratto con Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della sede dipartimentale di Matera;
- D2) Debiti verso fornitori pari a complessivi € 711.184,75 costituiti da obbligazioni giuridiche perfezionate e esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuta la consegna dei beni;
- D5) Altri Debiti, pari a complessivi € 3.938.812,73, sono costituiti dai debiti tributari per imposte e tasse ancora da corrispondere per € 688.389,41, da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 1.039.071,98 e per € 2.211.351,34 agli altri debiti rappresentati dalle somme a Residuo non liquidate per i fondi del Personale.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce relativa ai Risconti Passivi troviamo l'importo di € 25.915.741,65 corrispondente alle somme riaccertate con il Riaccertamento ordinario e quindi rinviate all'esercizio successivo. Si tratta di una quota di ricavo che pur essendo stata rilevata in contabilità nell'esercizio appena trascorso riguarda l'esercizio futuro.

Mentre nella voce relativa ai Ratei Passivi troviamo l'importo di € 12.480,60 corrispondente alle somme dovute per canoni di locazione del mese di dicembre 2020 sugli immobili di Potenza in Via della Fisica.

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Risultano composti da:

- impegni su esercizi futuri pari a € 6.975.942,00 che sono riferiti agli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel Fondo Pluriennale Vincolato per € 6.220.237,21 e sugli impegni pluriennali per € 755.704,79

		Stato Patrimoniale (Attivo)	2020	2019
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
I		Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	0,00	0,00
		Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
		Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	9.090.745,79	9.182.939,09
	2.1	Terreni	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	4.740.637,00	4.849.989,58
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.039.844,90	3.921.210,14
	2.5	Mezzi di trasporto	76.351,83	127.253,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	102.762,40	132.456,19
	2.7	Mobili e arredi	131.149,66	152.030,18
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		Totale Immobilizzazioni Materiali	9.090.745,79	9.182.939,09
IV		Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00
	a	imprese controllate	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00
	c	altri soggetti	0,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00

Stato Patrimoniale (Attivo)			2020	2019
		Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.090.745,79	9.182.939,09
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00
I		Rimanenze	0,00	0,00
		Totale Rimanenze	0,00	0,00
II		Crediti	0,00	0,00
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	5,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	0,00	5,00
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	18.006.162,23	34.325.231,58
	a	verso amministrazioni pubbliche	18.006.162,23	34.325.231,58
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	1.849.318,11	2.122.360,88
	4	Altri Crediti	356.878,81	353.795,91
	a	verso l'erario	5,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	c	altri	356.873,81	353.795,91
		Totale Crediti	20.212.359,15	36.801.393,37
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		Disponibilità liquide	0,00	0,00
	1	Conto di tesoreria	19.104.867,14	17.128.799,67
	a	Istituto tesoriere	19.104.867,14	17.128.799,67
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	8,92	224,36
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale Disponibilità Liquide	19.104.876,06	17.129.024,03
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	39.317.235,21	53.930.417,40
		D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.407.981,00	63.113.356,49

Stato Patrimoniale (Passivo)			2020	2019
		A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I		Fondo di dotazione	0,00	0,00
II		Riserve	9.448.019,90	8.982.767,22
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	465.252,68	326.788,91
	b	da capitale	8.982.767,22	8.655.978,31
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	984.051,71	465.252,68
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.432.071,61	9.448.019,90
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00
	3	Altri	3.912.524,19	4.135.032,18
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	3.912.524,19	4.135.032,18
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	138.655,75	138.655,75
		TOTALE T.F.R. (C)	138.655,75	138.655,75
		D) DEBITI (1)	0,00	0,00
	1	Debiti da finanziamento	3.346.509,72	3.515.840,74
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	3.346.509,72	3.515.840,74
	2	Debiti verso fornitori	711.184,75	712.683,39
	3	Acconti	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	0,00	0,00
	5	Altri debiti	3.938.812,73	3.841.597,57
	a	tributari	688.389,41	691.636,91
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.039.071,98	938.192,65
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d	altri	2.211.351,34	2.211.768,01
		TOTALE DEBITI (D)	7.996.507,20	8.070.121,70
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
I		Ratei passivi	12.480,60	0,00
II		Risconti passivi	25.915.741,65	41.321.526,96
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	25.915.741,65	41.321.526,96
	1 a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	1 b	da altri soggetti	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	25.928.222,25	41.321.526,96
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.407.981,00	63.113.356,49

Stato Patrimoniale (Passivo)			2020	2019
CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	6.975.942,00	5.704.004,91
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			6.975.942,00	5.704.004,91

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Direttore Generale in aderenza a quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

L'Organo di Revisione rileva, inoltre, che alla relazione sulla gestione è stata allegata la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo.

CONCLUSIONI

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

La relazione viene sottoscritta con firma digitale, ai sensi dell'art. 1 comma 1, lett. s), del D.Lgs. n. 82/2005, del Codice di Amministrazione digitale (CAD).

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente) [FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Gargiulo Andrea (Componente) [FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente) [FIRMATO DIGITALMENTE](#)