

# COMUNE DI SORRENTO

Città Metropolitana di NAPOLI

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GENNARO GAMMAROTA

DOTT.SSA SONIA CAPUTO

DOTT. MICHELE GIORDANO



# Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 .....	16
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondo anticipazione liquidità .....	20
Fondo spese e rischi futuri .....	20
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE .....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
CONCLUSIONI .....	32

# Comune di SORRENTO

## Organo di revisione

Verbale n. 26 del 12 maggio 2021

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

**presenta**

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

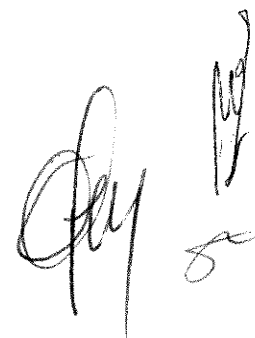
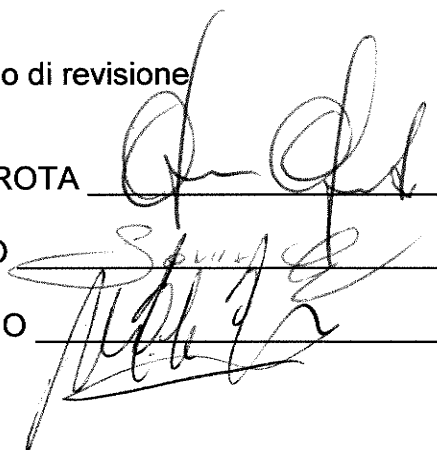
Sorrento, lì 12 maggio 2021

L'organo di revisione

dott. Gennaro GAMMAROTA

dott.ssa Sonia CAPUTO

dott. Michele GIORDANO



## INTRODUZIONE

### I sottoscritti:

dott. Gennaro GAMMAROTA – Presidente

dott.ssa Sonia CAPUTO – componente

dott. Michele GIORDANO – componente

revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 87 del 30.09.2019

- ◆ ricevuta in data 05.05.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 04.05.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 117 del 20/11/2018 e successive integrazioni e/o modificazioni.

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

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

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

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

## RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Sorrento registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 16.153 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

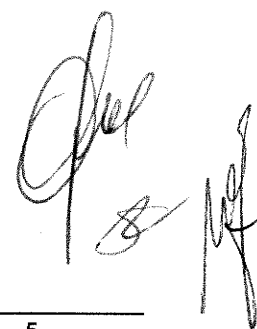
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria),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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.



- non 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; in quanto non vi sono stati rilievi;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, tranne qualche struttura ricettiva, che ha provveduto oltre il termine del 30/01/2021, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente deve provvedere alla nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- 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;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro € 57.378,36 di parte corrente. 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	632.199,72	65.272,59	57.378,36
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	363.851,80	482.572,40	-
<b>Totale</b>	<b>996.051,52</b>	<b>547.844,99</b>	<b>57.378,36</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 22.474,90

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

<b>RENDICONTO 2020</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	32.950,74	259.252,71	- 226.301,97	12,71%
Casa riposo anziani			-	#DIV/0!
Fiere e mercati			-	#DIV/0!
Mense scolastiche	77.181,09	158.768,19	- 81.587,10	48,61%
Musei e pinacoteche			-	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			-	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			-	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			-	#DIV/0!
Impianti sportivi	1.320,00	90.809,82	- 89.489,82	1,45%
Parcheggi custoditi e Parchimetri	967.792,80	411.053,12	556.739,68	235,44%
Servizi turistici			-	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri	63.675,48	72.871,84	- 9.196,36	87,38%
Uso locali non istituzionali			-	#DIV/0!
Centro creativo			-	#DIV/0!
Altri servizi			-	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>1.142.920,11</b>	<b>992.755,68</b>	<b>150.164,43</b>	<b>115,13%</b>

## **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)	22.511.745,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	22.511.745,91

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

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	15.211.795,27	20.113.898,85	22.511.745,91

Si ribadisce, come già suggerito nella relazione al rendiconto 2019, di verificare la sussistenza dei presupposti alla base del mantenimento dei pignoramenti presso il terzo tesoriere considerato la permanenza da lungo tempo di alcuni di essi.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		17.914.945,74			17.914.945,74
Entrate Titolo 1.00	+	17.200.991,14	11.035.122,25	1.884.749,49	12.919.871,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			
Entrate Titolo 2.00	+	11.494.710,78	11.266.036,07	97.614,83	11.363.650,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			
Entrate Titolo 3.00	+	3.774.233,02	2.115.628,23	672.437,32	2.788.065,55
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)	=	32.469.934,94	24.416.786,55	2.654.801,64	27.071.588,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	22.934.823,84	15.753.571,10	4.725.485,13	20.479.056,23
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	839.480,37	-	839.480,37	839.480,37
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)	=	23.774.304,21	15.753.571,10	5.564.965,50	21.318.536,60
Differenza D (D=B-C)	=	8.695.630,73	8.663.215,45	2.910.163,86	5.753.051,59
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)	=	8.695.630,73	8.663.215,45	2.910.163,86	5.753.051,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.021.709,88	369.815,41	108.673,56	478.488,97
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.500.000,00	-	1.092.619,26	1.092.619,26
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.521.709,88	369.815,41	1.201.292,82	1.571.108,23
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.521.709,88	369.815,41	1.201.292,82	1.571.108,23
Spese Titolo 2.00	+	2.471.816,48	1.793.110,76	594.046,36	2.387.157,12
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.471.816,48	1.793.110,76	594.046,36	2.387.157,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.471.816,48	1.793.110,76	594.046,36	2.387.157,12
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.049.893,40	1.423.295,35	607.246,46	816.048,89
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=				
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.187.937,05	4.108.730,24	65.800,00	4.174.530,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.187.937,05	3.824.799,85	689.932,92	4.514.732,77
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>28.660.469,87</b>	<b>7.523.850,49</b>	<b>- 2.927.050,32</b>	<b>22.511.745,91</b>



L'ente non ha ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### **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 9.803.572,48

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.701.925,70 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -177.854,98 come di seguito rappresentato:

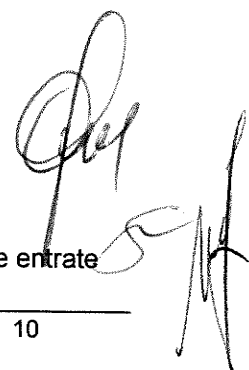
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.803.572,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.047.091,42
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	6.054.555,36
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.701.925,70</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.701.925,70
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.879.780,68
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 177.854,98</b>

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	10.745.524,13
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	5.324.570,65
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	7.813.204,27
<b>SALDO FPV</b>	- 2.488.633,62
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.074.375,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.510.883,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	436.508,20
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	10.745.524,13
<b>SALDO FPV</b>	- 2.488.633,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	436.508,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.548.377,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	18.565.521,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	28.807.297,56

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate



finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	17.546.109,02	17.200.991,14	11.035.122,25	64,15
<b>Titolo II</b>	5.363.347,08	11.494.710,78	11.266.036,07	98,01
<b>Titolo III</b>	3.742.505,01	3.774.233,02	2.115.628,23	56,05
<b>Titolo IV</b>	11.701.026,76	3.021.709,88	369.815,41	12,24
<b>Titolo VI</b>	3.473.120,70	1.500.000,00	-	-

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	653.518,35
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	32.469.934,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.934.823,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	367.065,64
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	(-)	839.480,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>8.982.083,44</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	525.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( 01=G+H+I-L+M)</b>		<b>9.507.083,44</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.047.091,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.667.637,49
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.792.354,53</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.879.780,68
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	-	<b>87.426,15</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.021.681,97
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.671.052,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.521.709,88
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.471.816,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.446.138,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>296.489,04</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	386.917,87
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>- 90.428,83</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>- 90.428,83</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>9.803.572,48</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.047.091,42
Risorse vincolate nel bilancio		6.054.555,36
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.701.925,70</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.879.780,68
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>- 177.854,98</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>9.507.083,44</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	525.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	2.047.091,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.879.780,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	5.667.637,49
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>- 612.426,15</b>

**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/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
	A.R.I.P.S. - Trasferimento per ripiano disavanzo				137.714,50	137.714,50
Totale Fondo perdite società partecipate						
<b>Fondo contenzioso</b>						
3506	Fondo rischi spese legali	14.000,00	-	20.000,00	-	34.000,00
Totale Fondo contenzioso						
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
2481	Fondo crediti dubbia esigibilità	11.870.631,00	-	1.934.058,57	1.741.833,39	15.546.522,96
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
53	Fondo oneri con trattati indennità carica amministratori comunali	24.568,00	-	92.200,72	232,79	117.001,51
Totale Altri accantonamenti						

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa corretta	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo par. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate 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 finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non retrospettivi nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
244	Proventi contravvenzionali in materia di circolazione stradale			290.243,52	-	145.754,16	145.754,16	-	-	-	-	290.243,52
6	Imposta di soggiorno			1.040.490,76	348.304,19	6.476.821,50	2.402.984,75	-	9.358,00	-	4.422.140,93	5.123.685,51
555	Oneri concessioni e sanzioni	1880/246	Oneri-progettazioni	2.486.357,67	673.377,79	95.422,23	768.800,02	-	1.455,11	-	-	1.814.436,99
730	Sanzioni per danno ambientale	1130	Spese correlative alle entrate per sanzioni ambientali	-	-	320.569,85	135.641,16	-	-	-	184.928,69	184.928,69
538	Attenzione di beni immobili	2498	Patrimonio comunale vendite immobili	591.526,21	-	-	-	-	-	-	-	591.526,21
739	Sanzioni per demolizioni	1131	Spese correlative alle entrate per sanzioni per demolizioni	-	-	180.000,00	23.049,22	-	-	-	156.950,78	156.950,78
75/119	Fondo funzioni fondamentali			-	-	3.886.355,09	2.982.738,00	-	-	-	903.617,09	903.617,09
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>4.408.616,16</b>	<b>1.021.681,97</b>	<b>11.104.922,83</b>	<b>4.458.967,31</b>	<b>-</b>	<b>10.813,11</b>	<b>-</b>	<b>5.467.437,49</b>	<b>9.065.586,79</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
556	Trasferimento di capitale per finanziamento opera pubblica	2751	Adeguamento rete fognaria XVII lotto	5.870,29	-	-	-	-	-	-	-	5.870,29
556	Trasferimento di capitale per finanziamento opera pubblica	2752	adeguamento rete fognaria XV lotto	4.682,96	-	-	-	-	-	-	-	4.682,96
198	Trasferimento altri enti - ASPIS	2634	Manutenzione scuole A. Lauro	-	-	76.766,17	-	-	-	-	76.766,17	76.766,17
567	Contributi per progettazioni	2679	Progettazioni finalizzate da tr	-	-	210.171,00	-	-	-	-	210.171,00	210.171,00
566	Trasferimenti di capitali da privati	2693	Riqualificazione aree La Torre	-	-	55.549,20	-	-	-	-	55.549,20	55.549,20
354	DPCM 17/0/2020	3491	DPCM 17/0/2020	-	-	43.431,50	-	-	-	-	43.431,50	43.431,50
559	Fondi dello Stato Parco Agricolo Vela Pollo	2802	Istituzione Parco agricolo Vela Pollo	150.000,00	-	-	-	-	-	-	-	150.000,00
556	Trasferimento di capitale per finanziamento opera pubblica	2650	Interventi di prima sistemazio	-	-	-	-	-	4.291,82	-	-	4.291,82
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>160.553,25</b>	<b>-</b>	<b>386.917,87</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.291,82</b>	<b>-</b>	<b>386.917,87</b>	<b>551.762,94</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
652	Accensione di prestiti per finanziamento opera pubblica			11.226,67	-	-	-	-	-	-	-	11.226,67
654	Accensione di prestiti per finanzia	2794	Impianto Paleoportivo ex macer	37.286,16	-	-	-	-	-	-	-	37.286,16
654	Accensione di prestiti per finanzia	2824/15	Pubblica Illuminazione Alghero	5.027,99	-	-	-	-	-	-	-	5.027,99
655	Accensione di prestiti per finanzia	2637/1	Manutenzione piazze scolastiche	5.027,99	-	-	-	-	-	-	-	5.027,99
656	Accensione di prestiti per finanzia	2834/20	Sistemazione stradale Via Atg	18.299,42	-	-	-	-	-	-	-	18.299,42
657	Accensione di prestiti per finanzia	2834/31	Riqualificazione Piazza Vermei	43.603,95	-	-	-	-	-	-	-	43.603,95
658	Accensione di prestiti per finanzia	2639	Adeguamento legge 618 scuole	2.500,00	-	-	-	-	-	-	-	2.500,00
659	Accensione di prestiti per finanzia	2629	Lavori riqualificazione refettorio	15.930,58	-	-	-	-	-	-	-	15.930,58
660	Accensione di prestiti per finanzia	2548	Lavori ecologia Piazza Tasso	-	-	27.201,99	-	-	-	-	27.201,99	27.201,99
661	Accensione di prestiti per finanzia	2797	Riqualificazione impiantistica	-	-	0,03	-	-	-	-	0,03	0,03
662	Accensione di prestiti per finanzia	2816	Scale di accesso da Via Senni	-	-	14.145,58	-	-	-	-	14.145,58	14.145,58
663	Accensione di prestiti per finanzia	2824	Lavori di manutenzione sfiorati	-	-	19.264,16	-	-	-	-	19.264,16	19.264,16
664	Accensione di prestiti per finanzia	2825	Realizzazione parcheggio di vi	-	-	289.061,61	-	-	-	-	289.061,61	289.061,61
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>131.876,77</b>	<b>-</b>	<b>11.491.840,70</b>	<b>4.458.967,31</b>	<b>-</b>	<b>349.673,25</b>	<b>-</b>	<b>483.556,12</b>	<b>131.876,77</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti agli enti</b>												
536	Realizzazione nuovi locali aned	2734	Ampliamento cimitero San Red	153.547,69	-	-	-	-	-	-	-	153.547,69
8	Imposta di soggiorno	2757	Realizzazione fogna e sistema	154.937,07	-	-	-	-	-	-	-	154.937,07
8	Imposta di soggiorno	2756	Realizzazione fogna e sistema	31.392,82	-	-	-	-	-	-	-	31.392,82
536	Realizzazione manufatti di outof	2839	Lavori di restauro locali San R	-	-	-	-	-	17.027,43	-	-	17.027,43
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti all'ente (I/4)</b>				<b>339.877,58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.027,43</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>339.877,58</b>
<b>Altri vincoli</b>												
Totale altri vincoli (I/5)												
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>5.042.925,78</b>	<b>1.021.681,97</b>	<b>11.491.840,70</b>	<b>4.458.967,31</b>	<b>-</b>	<b>381.805,71</b>	<b>-</b>	<b>6.054.555,36</b>	<b>10.437.604,86</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	5.667.637,49	9.065.386,79
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	386.917,87	551.762,94
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	483.550,12
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	356.905,01
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</b>	<b>6.054.555,36</b>	<b>10.457.604,86</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	-	-
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	-
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	-	-

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
538	A alienazione immobili comunali	2552	Finanziamento comunale imm.	432.922,25	-	-	-	-	432.922,25
537	Demissione alloggi comunali Via delgi	2683	Realizzazione parco abitativo	1.040.982,52	-	-	-	-	1.040.982,52
<b>Totale</b>				<b>1.473.904,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.473.904,77</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									1.473.904,77

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
FPV di parte corrente	653.518,35	367.065,64
FPV di parte capitale	4.671.570,65	7.446.138,63
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	687.882,42	653.518,35	367.065,64

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.024.068,80	4.671.570,00	7.446.138,63



## 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 28.807.297,56 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.914.945,74
RISCOSSIONI	(+)	3.921.894,46	28.895.332,20	32.817.226,66
PAGAMENTI	(-)	7.208.528,81	21.011.897,68	28.220.426,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.511.745,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			22.511.745,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.086.969,30	12.284.249,67	30.371.218,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.840.302,99	9.422.160,06	16.262.463,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			367.065,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			7.446.138,63
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(3)</sup></b>	(=)			<b>28.807.297,56</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ....</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(4)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				15.546.522,46
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				137.714,50
Fondo contezioso				34.000,00
Altri accantonamenti				117.833,64
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>15.836.070,60</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				9.065.386,79
Vincoli derivanti da trasferimenti				551.762,94
Vincoli derivanti da finanziamenti				483.550,12
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				356.905,01
Altri vincoli				-
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>10.457.604,86</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.473.904,77</b>
			<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.039.717,33</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	-
			Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>	

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	15.862.804,14	20.113.898,85	28.807.297,56
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	10.253.165,45	11.909.199,00	15.836.070,60
Parte vincolata (C)	5.465.698,23	5.042.925,76	10.457.604,86
Parte destinata agli investimenti (D)	-	1.473.904,77	1.473.904,77
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	143.940,46	1.687.869,32	1.039.717,33

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)					
Risultato d'amministrazione al 31.12.2019					
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-			
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-			
Finanziamento spese di investimento	-	-			
Finanziamento di spese correnti non permanenti	525.000,00	-			
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-			
Altra modalità di utilizzo	-	-			
Utilizzo parte accantonata	-	-			
Utilizzo parte vincolata	1.023.377,79	-			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-	-			
Valore delle parti non utilizzate	-	-			
<b>Valore monetario della parte</b>	€	- €	- €	- €	- €

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 52 del 22.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, che ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	23.083.239,27	3.921.894,46	30.371.218,97	11.209.874,16
Residui passivi	15.559.715,51	7.208.528,81	16.262.463,05	7.911.276,35

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	190,30	134.960,80	323.017,92	182.913,84	1.145.103,40	1.508.738,52	1.810.837,60	2.648.515,24	€ 2.219.190,92
	Riscosso c/residui al 31.12	190,30	134.453,40	310.528,24	79.336,67	1.077.641,45	384.658,98	276.185,15		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	96%	43%	94%	25%	15%		
Taru - Tia - Tari	Residui iniziali	13.919.157,94	3.672.278,44	5.828.826,48	6.089.364,40	6.754.138,76	6.957.570,07	7.619.613,87	10.742.012,98	€ 9.000.732,68
	Riscosso c/residui al 31.12	7.029.602,47	106.072,23	1.782.256,45	689.258,57	818.717,82	800.623,54	511.190,56		
	Percentuale di riscossione	51%	3%	31%	11%	12%	12%	7%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	88.646,56	152.087,15	859.612,61	1.097.532,37	1.550.369,51	1.376.971,68	1.722.300,97	1.522.222,30	€ 1.380.198,96
	Riscosso c/residui al 31.12	88.646,56	142.564,60	251.462,84	116.250,82	143.656,48	108.133,74	200.076,33		
	Percentuale di riscossione	100%	94%	29%	11%	9%	8%	12%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.008.670,53	1.058.504,63	1.311.622,42	599.099,77	658.537,20	783.015,30	1.513.161,76	1.340.242,23	€ 1.075.946,46
	Riscosso c/residui al 31.12	334.841,15	85.549,65	379.006,96	124.586,64	105.854,32	106.054,09	172.908,93		
	Percentuale di riscossione	17%	8%	29%	21%	16%	14%	11%		

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.546.522,96

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;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, 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.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 34.000,00 corrispondente all'importo della previsione di bilancio.

Il collegio raccomanda un costante e continuo monitoraggio del contenzioso.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Risulta accantonato l'importo di € 137.714,50 relativamente alla perdita ARIPS.

Comunque, entro il termine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, dovranno essere acquisiti i bilanci di tutte le aziende e società partecipate al 31/12/2020 ed in tale occasione, come previsto dall'art.21, commi 1 D. Lgs. n.175/2016, saranno determinate, se necessarie, le modalità di determinazione del fondo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Il fondo per indennità di fine mandato è stato considerato alla stregua del costo del personale imputando le quote di competenza dell'esercizio a quello successivo attraverso l'FPV.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente l'accantonamento derivanti da oneri per futuri incrementi contrattuali del personale dipendente per un totale di € 117.001,51

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.493.978,67	2.460.816,48	- 5.033.162,19
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	11.000,00	11.000,00
	<b>TOTALE</b>	7.493.978,67	2.471.816,48	- 5.022.162,19

## 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	24.002.106,97	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.769.730,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.133.360,61	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>34.905.197,69</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>3.490.519,77</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	<b>538.520,00</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>-</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>-</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)</b>	<b>2.951.999,77</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	<b>538.520,00</b>	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	19.909.915,08
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	839.480,37
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	1.500.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	20.570.434,71

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	20.505.555,76	20.215.379,06	19.909.915,08
Nuovi prestiti (+)	1.313.143,39	1.359.000,00	1.500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	- 1.603.320,09	- 1.664.463,98	- 839.480,37
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>20.215.379,06</b>	<b>19.909.915,08</b>	<b>20.570.434,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.609,00	16.153,00	16.153,00
Debito medio per abitante	1.217,13	1.232,58	1.273,47

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

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	622.599,67	592.440,35	538.520,00
Quota capitale	1.603.320,09	1.664.463,98	839.480,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.225.919,76</b>	<b>2.256.904,33</b>	<b>1.378.000,37</b>

Nel corso del 2020 l'ente ha aderito all'operazione di rinegoziazione dei mutui degli enti locali, prevista dalla circolare CDP n. 1300/2020, con una trasformazione dei mutui da tasso variabile a tasso fisso, una modifica del saggio di interesse applicato e una variazione del periodo dell'ammortamento del prestito.

L'Ente, aderendo alla rinegoziazione, ha conseguito sull'annualità 2020 un risparmio di spesa quantificato in € 612.517,46, per effetto della seguente situazione:

<b>Situazione Prestiti Originari</b>			
1° rata		2° rata	
Quota capitale	Quota interessi	Quota capitale	Quota interessi
333.017,20	190.185,37	339.233,73	183.487,35

<b>Situazione Prestiti Rinegoziati</b>			
1° rata		2° rata	
Quota capitale	Quota interessi	Quota capitale	Quota interessi
28.848,03	190.145,37	50.776,38	163.636,41

Nel silenzio della circolare CDP n. 1300/2020 in ordine alla destinazione di detti risparmi di spesa derivanti dalla rinegoziazione, valgono le disposizioni dell'art. 7, comma 2, del D.L. 78/2015, come modificato dall'art. 57, comma 1-quater, del D.L. 124/2019, che prevedono che fino al 2023 le risorse derivanti dalla rinegoziazione dei mutui possano essere utilizzate dagli enti locali senza vincolo di destinazione.

### **Concessione di garanzie**

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo consuntivo approvato, l'incidenza degli interessi passivi è del 1,54 %

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Autovettura	FIAT PANDA 4X4	LEASE PLAN ITALIA	31/05/2023	3.045,12

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 9.803.572,48
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 1.701.925,70
- W3\* (equilibrio complessivo): € - 177.854,98

\* per quanto riguarda W2 e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	1.788.912,16	567.216,16	1.328.305,75	2.148.579,49
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	494.273,77	129.521,52	639.422,91	2.444.948,45
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	246.748,46	134.756,46	170.849,76	123.897,53
<b>TOTALE</b>	2.529.934,39	831.494,14	2.138.578,42	4.717.425,47

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

Residui attivi al 1/1/2020	4.574.234,13	
Residui riscossi nel 2020	445.830,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	196.785,64	
Residui al 31/12/2020	3.931.617,60	85,95%
Residui della competenza	1.698.440,25	
Residui totali	5.630.057,85	
FCDE al 31/12/2020	4.717.425,47	83,79%

### IMU

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

<b>IMU</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2020	1.779.724,98	
Residui riscossi nel 2020	245.072,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	192.105,12	
Residui al 31/12/2020	1.342.547,33	75,44%
Residui della competenza	1.221.696,00	
Residui totali	2.564.243,33	
FCDE al 31/12/2020	2.148.579,49	83,79%



## TASI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	-	
Residui riscossi nel 2020	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	-	#DIV/0!
Residui della competenza	111.992,00	
Residui totali	111.992,00	
FCDE al 31/12/2020	93.838,10	83,79%

## TARSU-TIA-TARI

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

<b>TARSU/TARI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	2.751.450,44	
Residui riscossi nel 2020	198.254,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	2.553.195,54	92,79%
Residui della competenza	364.752,25	
Residui totali	2.917.947,79	
FCDE al 31/12/2020	2.444.948,45	83,79%

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamenti	160.805,56	148.499,62	95.422,23
Riscossioni	160.805,56	148.499,62	89.717,23

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2018	2019	2020
accertamento	1.085.915,42	480.018,79	431.615,66
riscossione	629.877,81	458.173,76	155.179,04
%riscossione	58,00	95,45	35,95

La parte vincolata, pari al 50% dell'entrata netta, ha avuto la seguente evoluzione:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.085.915,42	864.649,83	864.649,83
fondo svalutazione crediti corrispondente	459.037,59	741.264,29	741.264,29
entrata netta	626.877,83	123.385,54	123.385,54

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	1.290.682,97	
Residui riscossi nel 2020	44.897,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	1.245.785,68	96,52%
Residui della competenza	276.436,62	
Residui totali	1.522.222,30	
FCDE al 31/12/2020	1.380.198,96	90,67%

Non sono stati accertati proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, da attribuire in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada.

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	856.851,71	
Residui riscossi nel 2020	61.840,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10,55	
Residui al 31/12/2020	795.000,59	92,78%
Residui della competenza	545.241,64	
Residui totali	1.340.242,23	
FCDE al 31/12/2020	1.075.946,46	80,28%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	5.526.917,03	5.510.119,79	- 16.797,24
102 imposte e tasse a carico ente	374.815,45	388.962,53	14.147,08
103 acquisto beni e servizi	16.362.605,74	12.916.377,07	- 3.446.228,67
104 trasferimenti correnti	1.702.522,43	2.970.690,03	1.268.167,60
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	592.440,35	538.520,00	- 53.920,35
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	16.706,50	1.444,37	- 15.262,13
110 altre spese correnti	491.517,80	608.710,05	117.192,25
<b>TOTALE</b>	<b>25.067.525,30</b>	<b>22.934.823,84</b>	<b>- 2.132.701,46</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.227.654,44	5.510.119,79
Spese macroaggregato 103	46.881,20	14.148,50
Irap macroaggregato 102	372.072,48	372.139,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: straordinario elettorale		48.284,47
Altre spese: praticanti		8.400,00
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>6.646.608,12</b>	<b>5.953.092,12</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>653.097,24</b>	1.107.129,30
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>5.993.510,88</b>	<b>4.845.962,82</b>

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. A tal fine si invitano gli Uffici competenti a verificare detti importi in contraddittorio con i responsabili degli organismi partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

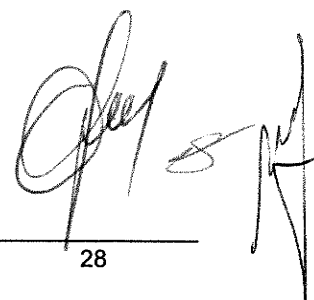
L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2020, con delibera di Consiglio n. 70 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.



## Società partecipate

L'Organo di revisione dà atto della seguente situazione contabile al 31/12/2019 delle società controllate/partecipate dall'Ente

Denominazione	Capitale	Quota	Patrimonio netto
Penisolaverde S.P.A.	103.200,00	68,42%	110.959,00
Patto Territoriale Penisola Sorrentina SCARl	141.000,00	9,57%	141.531,00
Gruppo Azione Locale Terra protetta Soc. cons. a r. l.	141.750,00	2,12%	139.377,00
ASPS - Penisola Sorrentina	41.069,00	20,31%	41.069,00
Ente idrico campano	2.931.864,00	0,28%	5.308.494,53
Ente d'Ambito Napoli 3 per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani	543.535,00	1,52%	793.830,42
Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano in gestione commissariale	23.807.852,45	1,11%	29.615.913,58
Gori s.p.a.	44.999.971,00	0,57%	126.603.693,00
A.r.i.p.s. Azienda speciale consortile	0	25,00%	9.438.203,26
Asmenet soc. cons. a r.l.	214.085,00	0,82%	283.678,00
Consorzio Asmez	838.099,00	0,25%	799.549,00
Fondazione "Sorrento"	160.000,00	42,86%	160.000,00
Consorzio di Gestione Area Marina Protetta di Punta Campanella	898.148,04	10,00%	953.092,22

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione osserva che risultano, nell'avanzo di amministrazione, accantonamenti al fondo rischi partecipate per € 137.714,50.

## **CONTO ECONOMICO**

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

- Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.
- Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva:

- Il miglioramento del risultato della gestione
- Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 7.671.587,07 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.
- Non si rilevano proventi da partecipazioni.
- Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.888.708,10	1.967.635,68	916.684,98



## STATO PATRIMONIALE

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari, il Collegio ribadisce e sollecita l'adempimento anche attraverso una ricognizione straordinaria.

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 15.546.522,96 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Il credito IVA ed Irap è riportato nella voce Crediti v/Erario dello SP per l'importo di € 173.277,00 di cui € 120.697 per IVA e € 52.580 per IRAP.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	10.837.685,36
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	10.837.685,36

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	
II	Riserve	50.404.548,50
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>10.837.685,36</b>

L'Organo di revisione prende atto che il risultato economico positivo dell'esercizio deve essere destinato dal Consiglio come per legge a riserva.

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	-
a riserva	10.837.685,36
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	-
<b>Totale</b>	<b>10.837.685,36</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	<b>Importo</b>
fondo per controversie	34.000,00
fondo perdite società partecipate	137.714,50
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	117.833,64
<b>Totale</b>	<b>289.548,14</b>

### Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	35.449.067,75
(-)	Debiti da finanziamento	20.570.407,71
(+)	altri residui non connessi a debiti	1.383.803,01
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>16.262.463,05</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 293.379,50 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Gennaro GAMMAROTA

dott.ssa Sonia CAPUTO

dott. Michele GIORDANO