

COMUNE DI SALERNO

Provincia di Salerno

Relazione dell'organo di revisione

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

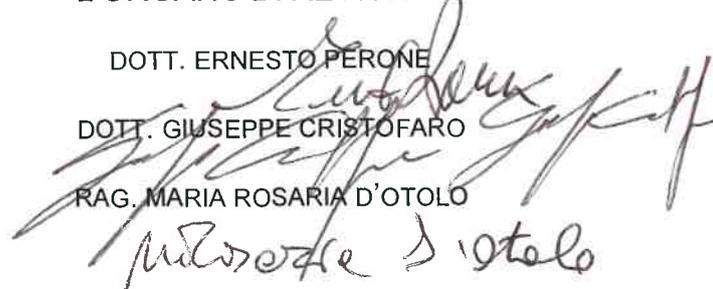
Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ERNESTO PERONE

DOTT. GIUSEPPE CRISTOFARO

RAG. MARIA ROSARIA D'OTOLO



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020....	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondo anticipazione liquidità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
SPESA IN CONTO CAPITALE	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTO ECONOMICO	37
STATO PATRIMONIALE	39
SEZIONE PROVINCE	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	47
CONCLUSIONI	48

Comune di SALERNO

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 06/09/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

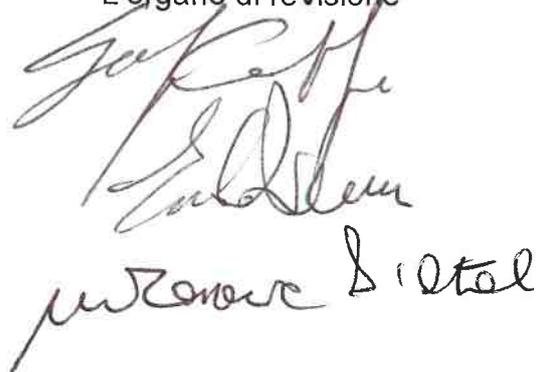
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

L'organo di revisione



The image shows three handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The top signature is the most legible and appears to be 'G. Caffè'. The middle signature is less legible but seems to be 'G. Di Stefano'. The bottom signature is also less legible but appears to be 'M. Di Stefano'.

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Ernesto Perone, Giuseppe Cristofaro, Maria Rosaria D'Otolo, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 29/03/2019;

- ◆ ricevuta in data 17/08/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 231 dell'11/08/2021, 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 (**);

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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. 12 del 31/03/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

- ◆ 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 Salerno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 131.556 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

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

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento ;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 8.212.744,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 328.509,76
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 7.884.234,24
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	-€ 7.884.234,24

ANALISI DEL DISAVANZO	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2020 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2020 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 8.212.744,00	€ 7.884.234,24	€ 328.509,76	€ 328.509,76	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12....	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	€ 138.219.856,41	€ 132.714.002,30	€ 5.397.894,12	€ 5.397.894,12	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ -	€ 44.079.074,60	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 5.257.173,53		€ 5.257.173,53	€ 5.257.173,53	€ -
TOTALE	€ 151.689.773,94	€ 184.677.311,14	-€ 32.987.537,20	€ 10.983.577,41	€ 43.971.114,61

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 7.884.234,24	€ 328.509,76	€ 328.509,76	€ 328.509,76	€ 328.509,76
Disavanzo tecnico al 31.12....	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸	€ 132.714.002,30	€ 33.149.816,00	€ -	€ -	€ 13.271.400,23
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	€ 44.079.074,60	€ 2.938.604,97	€ 2.938.604,97	€ 2.938.604,97	€ 2.938.604,97
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	€ 184.677.311,14	€ 36.416.930,73	€ 148.260.380,41	€ 3.267.114,73	-€ 144.993.265,68

¹ Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **1.639.347,61** di cui euro **1.639.347,61** di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.043.255,59	€ 766.417,60	€ 1.639.347,61
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 1.043.255,59	€ 766.417,60	€ 1.639.347,61

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **1.313.023,21** come da delibere di Giunta Comunale n. 206 del 19/07/2021 e n. 241 del 02/09/2021;

- 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2020</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 605.737,40	€ 2.390.136,13	-€ 1.784.398,73	25,34%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati	€ 900.000,00	€ 1.134.418,34	-€ 234.418,34	79,34%	
Mense scolastiche	€ 185.000,00	€ 380.000,00	-€ 195.000,00	48,68%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 350.000,00	€ 1.441.781,31	-€ 1.091.781,31	24,28%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 2.040.737,40	€ 5.346.335,78	-€ 3.305.598,38	38,17%	

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020), per l'importo di **Euro 43.960.794,96**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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)	€	150.477,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	150.477,52

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 163.296,34	€ 246.729,51	€ 150.477,52
di cui cassa vincolata	€ 163.296,34	€ 246.729,51	€ 150.477,52

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 482.118,68	€ 163.296,29	€ 246.729,51
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 12.611.361,50	€ 14.317.449,89	€ 14.123.168,33
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 13.093.480,18	€ 14.480.746,18	€ 14.369.897,84
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 20.400.471,79	€ 23.586.081,70	€ 52.543.141,35
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 19.013.205,79	€ 23.696.930,04	€ 56.787.617,66
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 14.480.746,18	€ 14.369.897,84	€ 10.125.421,53
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 14.317.449,89	€ 14.123.168,33	€ 9.974.944,01
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 163.296,29	€ 246.729,51	€ 150.477,52

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.

Il Collegio, nella verifica di cassa la 31 marzo 2021, ha preso atto della determinazione della Ragioneria n.1848/2015 circa la giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2015, trasmessa dal settore all'istituto tesoriere con nota prot.n.160040/20159 e dello scambio di mail intercorso tra l'attuale Dirigente del Settore ed il tesoriere teso alla ricostruzione e riallineamento della cassa vincolata tra le scritture contabili dell'Ente e quelle del tesoriere, per il periodo dal 1-1-2014 al 31-12-2020. L'istituto tesoriere, con mail del 27-5-2021, ha confermato di aver assunto quali dati di partenza dei conti vincolati al 31 dicembre 2014 quelli risultanti dalla detta determina n.1848/2015, con effettuazione dei relativi giri di parificazione. Motivo per cui l'ufficio di ragioneria del comune ha disposto che a fine anno provvederà ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31-12-2020.

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)		€ 246.729,51			€ 246.729,51
Entrate Titolo 1.00	+	€ 169.511.240,08	€ 89.762.864,99	€ 17.471.999,21	€ 107.254.864,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 92.328.849,64	€ 21.584.235,68	€ 19.041.798,76	€ 84.576.035,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 57.680.808,88	€ 9.822.862,22	€ 3.208.270,97	€ 12.516.193,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p.p. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.05)	=	€ 313.765.898,68	€ 120.619.963,84	€ 33.717.068,94	€ 154.337.032,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 289.091.489,44	€ 98.870.864,28	€ 85.892.772,40	€ 183.505.638,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amto dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 8.116.016,45	€ 8.095.071,17	€ -	€ 8.095.071,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (di n. 55/2019 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 5.397.894,12	€ 5.397.894,12	€ -	€ 5.397.894,12
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 297.207.485,89	€ 106.765.935,40	€ 85.892.772,40	€ 193.598.707,80
Differenza D (D=B-C)	=	€ 16.557.912,79	€ 13.854.028,44	€ 53.115.703,46	€ 39.261.675,02
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)	+		€ 8.400.000,00	€ -	€ 8.400.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 12.425.000,00	€ -	€ 12.425.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 16.557.912,79	€ 4.829.028,44	€ 53.115.703,46	€ 48.286.675,02
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 172.822.600,84	€ 1.955.118,15	€ 7.759.048,71	€ 9.714.161,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 72.091.930,51	€ 8.891.869,20	€ 46.690.794,95	€ 47.581.158,16
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 12.425.000,00	€ -	€ 12.425.000,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 247.353.931,35	€ 18.271.476,35	€ 51.449.843,67	€ 69.721.320,02
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	+	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+L)	=	€ 244.353.931,35	€ 18.271.476,35	€ 51.449.843,67	€ 69.721.320,02
Spese Titolo 2.00	+	€ 223.719.958,83	€ 12.971.985,39	€ 9.311.138,57	€ 22.283.123,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 223.719.958,83	€ 12.971.985,39	€ 9.311.138,57	€ 22.283.123,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 223.719.958,83	€ 12.971.985,39	€ 9.311.138,57	€ 22.283.123,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 20.633.972,52	€ 1.899.490,96	€ 42.138.705,10	€ 44.038.196,06
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	-	€ 300.000.000,00	€ 199.380.646,20	€ -	€ 199.380.646,20
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 329.286.927,37	€ 167.294.494,10	€ 29.288.927,37	€ 190.581.421,47
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 341.508.856,54	€ 181.994.428,18	€ 104.798,88	€ 182.039.221,81
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 359.510.258,69	€ 127.628.197,17	€ 9.068.023,30	€ 180.698.219,57
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 5.150.290,30	€ 37.130.902,36	€ 37.227.154,35	€ 150.477,52

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente **ha** provveduto parzialmente alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2020 ammonta ad euro 26.096.152,10 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ 52.040.746,16	€ 86.374.889,66	€ 86.367.389,66
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 351,00	€ 365,00	€ 365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 34.028.858,05	€ 24.595.113,50	€ 47.671.717,36
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ 23.286.927,37	€ 26.096.152,10
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 310.901,74	€ 467.978,15	€ 902.936,21

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 86.367.389,66

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha pubblicato sul sito della trasparenza** il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati al 31/12/2020 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Tale indicatore è stato per l'anno 2020 di 254,898 giorni.

L'ente nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 5 %

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 35.435.169,58

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 35.435.169,58, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 35.435.169,58 come di seguito rappresentato:

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	35.435.169,58
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	35.435.169,58

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	35.435.169,58
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	35.435.169,58

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 35.435.169,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	104.095.683,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	39.715.056,06
SALDO FPV	€ 64.380.627,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 69.810.160,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.019.305,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 62.790.855,49
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 35.435.169,58
SALDO FPV	€ 64.380.627,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 62.790.855,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 162.429.261,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 22.232.528,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 221.686.731,86

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 128.103.652,90	€ 127.188.430,18	€ 89.762.864,99	70,5747094
Titolo II	€ 43.819.428,98	€ 36.904.968,67	€ 21.534.236,63	58,35050782
Titolo III	€ 33.703.227,67	€ 29.229.786,48	€ 9.322.862,22	31,89507466
Titolo IV	€ 93.008.557,34	€ 29.109.702,53	€ 7.759.048,71	26,65451047
Titolo V	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!

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 del 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	(+)	2.025.466,40
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.585.683,29
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	193.323.185,33
<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	(-)	167.038.599,23
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.614.762,41
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	(-)	8.095.071,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		12.014.535,63
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	167.827.155,94
<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	(+)	3.400.000,00
<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	(-)	12.425.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		170.816.693,57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.537.590,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.426.469,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	165.852.631,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		165.852.631,86
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	102.070.217,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	77.695.054,09
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	(-)	3.400.000,00
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	(+)	12.425.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	60.449.399,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	37.100.293,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		91.240.578,29
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		91.240.578,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		91.240.578,29
S4) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		262.057.269,86
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		2.537.590,71
Risorse vincolate nel bilancio		2.426.469,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		257.093.210,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		257.093.210,15
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		170.816.693,57
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	162.429.261,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.537.590,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	2.426.469,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		3.423.370,24

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁶	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		167.827.155,94	-5397894,09	0	4.336.770,96	206.120.056,81
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		250.000,00	0,00	300.000,00	0,00	550.000,00
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		7.280.817,11	0,00	0,00	0,00	7.280.817,11
Fondo crediti di dubbia esigibilità ³⁾						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		202.318.385,87	0,00	1.882.124,53	0,00	204.200.510,40
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁴⁾						0
Totale Altri accantonamenti		280.488,97	0,00	353.466,18	0,00	635.955,15
Totale		377.956.847,89	-5.397.894,09	2.537.590,71	43.690.794,96	418.787.339,47

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12 N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. 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 estinzione del vincolo in quote del risultato di amministrazione o in cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				01	02	03	04	05	06	07	08 = 01 - 02 - 03 - 04 - 05 - 06	09 = 01 - 02 - 03 - 04 - 05 - 06 - 07
Totale risorse della legge												
	Avvicinamento fondo D.L. 31/2020 compensativo minore entrata			0		11.373.386,05	8.946.917,05				2.426.469,00	2.426.469,00
	Totale risorse derivanti dalla legge (01)			0		11.373.386,05	8.946.917,05	0,00	0,00		2.426.469,00	2.426.469,00
Totale risorse da trasferimenti												
				0							0	0
	Totale risorse derivanti da trasferimenti (02)			0							0	0
Totale risorse da finanziamenti												
				0							0	0
	Totale risorse derivanti da finanziamenti (03)			0							0	0
Totale risorse da contributi ed altre entrate												
				0							0	0
	Totale risorse derivanti da contributi ed altre entrate (04)			0							0	0
Totale risorse vincolate (01+02+03+04+05)												
				0		11.373.386,05	8.946.917,05	0,00	0,00		2.426.469,00	2.426.469,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m.2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m.4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate di altro (m.5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1-n1)	2.426.469,00	2.426.469,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.2-n2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.3-n3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4-n4)	0	0
Totale risorse vincolate di altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.5-n5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n)	2.426.469,00	2.426.469,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 12.7.2 del principio applicato della programmazione.
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'anno dell'esercizio precedente, accantonamenti e stornati agli investimenti i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 7 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Entro la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente e di residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.248.598,04	€ 2.025.466,40	€ 2.614.762,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.005.388,40	€ 887.530,89	€ 1.634.556,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.243.204,64	€ 1.137.935,51	€ 980.206,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 87.168.961,81	€ 102.070.217,29	€ 97.100.293,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 28.695.956,69	€ 30.347.630,49	€ 8.472.635,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 58.473.005,12	€ 71.722.586,80	€ 28.627.658,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 221.686.731,86, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				246.729,51
RISCOSSIONI	(+)	39.668.338,97	497.394.881,24	537.063.220,81
PAGAMENTI	(-)	122.498.860,64	414.660.612,16	537.159.472,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			150.477,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			150.477,52
RESIDUI ATTIVI	(+)	365.331.701,51	99.659.586,42	464.991.287,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	56.781.291,01	146.958.686,52	203.739.977,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.614.762,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			37.100.293,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 ⁽²⁾	(=)			221.686.731,86

Nel conto del tesoriere non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro 7.908.756,28 (addizionale comunale IRPEF), derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

- 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)	€ 170.623.681,73	€ 184.662.390,14	€ 221.686.731,86
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 176.096.988,01	€ 377.956.847,89	€ 418.787.339,47
Parte vincolata (C)	€ 1.518.421,22	€ -	€ 2.426.469,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.411.870,12	€ 2.366.430,80	€ 2.366.433,80
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 8.403.597,62	-€ 195.660.888,55	-€ 201.893.510,41

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:

- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.345.953,62
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	1080840,89
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	187.967,90
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	2.614.762,41
** specificare	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			F.C.D.E.	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Esigib.	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 167.827.155,94		€ -	€ -	€ 167.827.155,94				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -

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 230 dell'11/08/2021 munito del parere (verbale n. 10/2021) dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 230 del 11/08/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 474.810.801,43	€ 39.668.338,97	€ 365.331.701,51	-€ 69.810.760,95
Residui passivi	€ 186.299.457,11	€ 122.498.860,64	€ 56.781.291,01	-€ 7.019.305,46

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 17.920.575,93	€ 3.296.313,02
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 51.890.185,02	€ 3.592.293,66
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi		€ 130.698,78
MINORI RESIDUI	€ 69.810.760,95	€ 7.019.305,46

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 150.367,57	€ 146.653,00	€ 2.753.451,00	€ 7.257.808,75	€ 39.158.962,54	€ 37.452.610,84	€ 20.094.193,39	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 47.717,20	€ -	€ -	€ 2.050.226,94	€ 30.104.439,19	€ 29.641.830,84		
	Percentuale di riscossione	32%	0%	0%	28%	77%			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 49.271.265,78	€ 12.366.078,74	€ 13.628.548,76	€ 20.261.664,95	€ 47.626.000,00	€ 40.813.940,62	€ 127.399.101,24	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.618.558,52	€ 268.318,10	€ 634.549,50	€ 7.270.260,10	€ 26.470.257,88	€ 20.352.672,01		
	Percentuale di riscossione	3%	2%	5%	36%	56%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 35.335.421,19	€ 3.114.059,39	€ 3.226.462,72	€ 4.786.595,52	€ 5.848.482,88	€ 2.939.233,57	€ 51.125.978,80	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.453.636,96	€ 32.573,66	€ 3.337,26	€ 442.215,26	€ 2.409.903,01	€ 1.935.329,37		
	Percentuale di riscossione	4%	1%	0%	9%	41%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.856.421,03	€ 286.794,41	€ 348.313,44	€ 598.606,87	€ 818.859,64	€ 810.703,21	€ 4.343.087,77	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 65.920,43	€ 2.026,89	€ 3.859,48	€ 202.818,87	€ 338.751,23	€ 110.703,21		
	Percentuale di riscossione	4%	1%	1%	24%	41%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 904.828,94	€ -	€ -	€ 256.708,84	€ 5.145.002,11	€ 4.565.376,30	€ 1.852.087,80	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 79.276,65	€ -	€ -	€ 256.690,00	€ 3.773.259,69	€ 4.565.376,30		
	Percentuale di riscossione	9%	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	73%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

L'organo di revisione rileva l'elevato stock di residui attivi e la loro elevata anzianità, che comporterà una sempre maggiore difficoltà di riscossione degli stessi. Inoltre, pur considerando la condizione di attuale emergenza sanitaria, risulta molto bassa la capacità di riscossione da parte dell'Ente anche di residui di recente formazione.

Si prende atto che a fronte dell'incremento dell'attività accertativa dell'Ente, non si riscontra un incremento dell'attività delle riscossioni, con conseguente incremento dell'FCDE. Pertanto l'Organo raccomanda ai dirigenti preposti alle entrate di provvedere alla sollecita riorganizzazione degli uffici al fine di incidere nella maniera più efficace possibile alla riscossione dei residui attivi.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 204.200.510,40

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, per euro 90.014,43 (ICIAP) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) La non iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto che comunque l'Ente si è riservato di produrre in sede di approvazione del bilancio in Consiglio;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 90.014,43 (ICIAP), ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente **ha previsto** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.243.728,82, **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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 7.243.728,82 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 7.243.728,82 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio **precedente**

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto della valutazione effettuata dal settore Avvocatura, come risultante dalla relazione prot. 150388 del 06/08/2021 ma ritiene tuttavia non ancora congruo l'accantonamento in ragione del contenzioso in essere, ritenendo basse le percentuali di rischio applicate per i rispettivi range di rischio. Manca una analisi puntuale della qualità della controparte (creditore o debitore) al fine di valutare la effettiva solvibilità e/o continuità aziendale degli stessi ed una adeguata conoscenza delle situazioni specifiche nonché di ogni altro elemento utile, come previsto dallo OIC 31. (vedasi, per tutte, la controversia con la Daneco spa che risulta aver fatto ricorso ad una o più procedure **concorsuali** previste dalla legge Fallimentare).

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata, in via prudenziale, la somma di euro 300.000,00 quale fondo per perdite **risultanti** dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

- In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione prende atto della natura prudenziale dell'accantonamento a fronte della perdita registrata dalla partecipata Salerno Mobilità che comunque, come risulta dalla nota **integrativa** del bilancio approvato dalla società, prevede la totale copertura della perdita mediante utilizzo

degli utili accantonati da esercizi precedenti, senza ripercussioni sul bilancio dell'ente esercizi 2020/2021.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Nella redazione del bilancio 2020 le società partecipate **non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale. (SALERNO MOBILITA')

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 25.022,19
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.466,18
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 30.488,37

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 350.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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	0	0	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	32.953.203,69	12.971.985,39	19.981.218,30
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE			19.981.218,30

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 136.829.248,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 34.121.582,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 36.348.903,78	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 207.299.735,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 20.729.973,52	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(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)	€ 7.245.359,12	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 13.484.614,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 7.245.359,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		3,49%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 179.169.739,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 2.697.177,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 4.894.556,60
TOTALE DEBITO	=	€ 181.367.119,16

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 180.841.173,62	€ 179.818.792,83	€ 179.169.739,61
Nuovi prestiti (+)	€ 3.411.102,01	€ 5.108.833,41	€ 4.894.556,60
Prestiti rimborsati (-)	€ 4.433.482,80	€ 5.757.886,63	€ 2.697.177,05
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -		
Totale fine anno	€ 179.818.792,83	€ 179.169.739,61	€ 181.367.119,16
Nr. Abitanti al 31/12	133.419,00	133.364,00	133.202,00
Debito medio per abitante	1.347,78	1.343,46	1.361,59

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 7.423.008,68	€ 7.324.567,31	€ 7.245.359,12
Quota capitale	€ 4.433.482,80	€ 5.757.886,63	€ 2.697.177,05
Totale fine anno	€ 11.856.491,48	€ 13.082.453,94	€ 9.942.536,17

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 152.872.658,54
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	€ 2.977.473,68
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 2.977.473,68
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
TOTALE		€ -		€ -	€ -

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
TOTALE		€ -		€ -	€ -

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	0

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 43.690.794,96 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014-2015 - 2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 236.998.325,05
Anticipo di liquidità restituito	€ 30.878.268,24
Quota accantonata in anticipo	€ 206.120.056,81

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2020 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	XXXXX			

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 262.067.269,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 257.103.210,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 257.103.210,15

Al riguardo l'Organo prende atto che l'Ente, a seguito di un'anomalia segnalata dalla BDAP, ha riscontrato un refuso nella compilazione del prospetto di verifica degli equilibri di euro 10.000 che ha provveduto a correggere e del quale si darà atto in sede di approvazione del rendiconto in Consiglio comunale.

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 6.922.780,00	€ 212.000,00	€ 7.474.902,50	€ 5.982.660,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 933.486,22	€ 100.000,00	€ 4.958.849,76	€ 743.052,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.856.266,22	€ 312.000,00	€ 12.433.752,26	€ 6.725.713,34

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 53.245.448,36	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.251.663,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.734.161,19	
Residui al 31/12/2020	€ 39.259.624,09	73,73%
Residui della competenza	€ 7.544.266,22	
Residui totali	€ 46.803.890,31	
FCDE al 31/12/2020	€ 41.725.668,21	89,15%

In merito si osserva che risultano molte basse le quote di recupero evasione per tutti i tributi, pur volendo considerare che il mancato conseguimento dei risultati attesi risente dei provvedimenti emergenziali emanati dal Governo in materia di riscossione/accertamenti.

Il Collegio raccomanda una maggiore incisività della attività di accertamento e riscossione in uno ad una maggiore organizzazione/riorganizzazione degli uffici preposti, dedicando anche maggiori e specifiche risorse ed investimenti sia per la implementazione di software adeguati che per la formazione di risorse umane che dovranno gestire i processi e le procedure di gestione delle entrate dell'Ente.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 1.706.351,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La riduzione è conseguenza delle agevolazioni/esenzioni concesse per compensare gli effetti economici negativi a carico di determinate categorie economiche, individuate nei vari decreti adottati dal Governo a seguito della emergenza epidemiologica da COVID19. A fronte delle minori entrate il Governo ha erogato all'Ente ulteriori trasferimenti a scopo compensativo.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 14.621.680,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.013.057,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.471.518,40	
Residui al 31/12/2020	€ 12.137.104,00	83,01%
Residui della competenza	€ 6.710.780,00	
Residui totali	€ 18.847.884,00	
FCDE al 31/12/2020	€ 16.802.888,59	89,15%

In merito si osserva che risulta elevato lo stock di residui alla fine dell'esercizio e molto bassa la riscossione.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 6.812.059,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2019. La riduzione è conseguenza delle agevolazioni/esenzioni concesse per compensare gli effetti economici negativi a carico di determinate categorie economiche, individuate nei vari decreti adottati dal Governo a seguito della emergenza epidemiologica da COVID19. A fronte delle minori entrate il Governo ha erogato all'Ente ulteriori trasferimenti a scopo compensativo.

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

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 123.152.114,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.090.136,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.713.699,87	
Residui al 31/12/2020	€ 105.348.278,75	85,54%
Residui della competenza	€ 20.352.672,01	
Residui totali	€ 125.700.950,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 112.062.397,60	89,15%

In merito si osserva che risulta elevato lo stock di residui alla fine dell'esercizio e bassa la riscossione

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 4.894.162,35	€ 5.145.002,11	€ 4.565.376,30
Riscossione	€ 4.437.458,51	€ 3.773.250,69	€ 4.565.376,30

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	% x spesa corr.	
2018	€ 2.400.000,00	51,12%	
2019	€ 3.800.000,00	73,86%	
2020	€ 3.400.000,00	74,47%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 5.500.000,00	€ 4.693.307,21	€ 2.143.162,56
riscossione	€ 1.799.293,70	€ 1.536.793,47	€ 1.139.708,36
%riscossione	32,71	32,74	53,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 5.500.000,00	€ 4.693.307,21	€ 2.143.162,56
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.600.000,00	€ 3.193.307,21	€ 601.726,31
entrata netta	€ 2.900.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.541.436,25
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.450.000,00	€ 1.395.000,00	€ 770.942,96
% per spesa corrente	50,00%	93,00%	50,0%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 45.977.888,81	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.246.926,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 44.730.962,26	97,29%
Residui della competenza	€ 999.954,20	
Residui totali	€ 45.730.916,46	
FCDE al 31/12/2020	€ 43.830.339,57	95,84%

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

In merito si osserva che risulta elevato lo stock di residui alla fine dell'esercizio e molto bassa la riscossione (

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 8.156,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2019, sostanzialmente invariate.

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	€ 3.740.507,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 97.419,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 3.643.087,77	97,40%
Residui della competenza	€ 700.000,00	
Residui totali	€ 4.343.087,77	
FCDE al 31/12/2020	€ 477.739,65	11,00%

In merito si osserva che risulta elevato lo stock di residui alla fine dell'esercizio e molto **bassa** la riscossione.

Il Collegio raccomanda di tenere sotto controllo e monitorare costantemente e sistematicamente tutte le suesposte entrate, valutando con attenzione i motivi per i quali la riscossione è stata così **bassa**, al fine di adottare i necessari solleciti provvedimenti per invertire nel più breve tempo possibile il delineato trend negativo per l'Ente.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 47.864.590,61	€ 41.614.974,93	-6.249.615,68
102	imposte e tasse a carico ente	€ 3.304.511,10	€ 2.790.713,38	-513.797,72
103	acquisto beni e servizi	€ 94.952.550,34	€ 96.421.991,56	1.469.441,22
104	trasferimenti correnti	€ 6.112.663,33	€ 8.616.041,96	2.503.378,63
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 11.447.930,43	€ 11.695.720,31	247.789,88
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 437.395,39	€ 133.517,58	-303.877,81
110	altre spese correnti	€ 5.321.090,91	€ 5.765.639,51	444.548,60
TOTALE		€ 169.440.732,11	€ 167.038.599,23	-2.402.132,88

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 di euro 775.911,90;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 54.125.293,90 ;
- 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 57.624.871,52	€ 41.614.974,93
Spese macroaggregato 103	€ 27.745,55	€ 30.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 3.075.494,82	€ 2.790.713,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 60.728.111,89	€ 44.435.688,31
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 6.602.817,99	€ 6.126.929,40
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 54.125.293,90	€ 38.308.758,91
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano**



l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Nello specifico il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta per il Consiglio Comunale n. 42 del 23/12/2020 in merito all'affidamento in house dei servizi strumentali pubblici alla società Sinergia Surl

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di giunta n. 276 del 18/12/2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019*), a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Salerno Mobilità	100,00%	5.500.521,00	0	restrizioni alla circolazione dovuti alla pandemia da Covid19		nessuno

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto che

- che le perdite delle società partecipate derivino effettivamente dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19;
- che, come risulta dalla nota integrativa del bilancio approvato dalla società, *"l'Organo amministrativo propone all'assemblea la seguente copertura della perdita d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. : copertura della perdita mediante utilizzo degli utili accantonati da esercizi precedenti."*

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	93.868.456,15	104.814.487,99
2) Proventi da fondi perequativi	33.319.974,03	34.243.880,78
3) Proventi da trasferimenti e contributi	40.864.407,30	52.323.554,03
a) Proventi da trasferimenti correnti	36.904.968,67	24.884.777,81
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	540.029,55	0,00
c) Contributi agli investimenti	3.419.409,08	27.439.276,22
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.442.572,70	22.629.119,57
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.145.857,02	1.865.250,98
b) Ricavi della vendita di beni	2.750.000,00	14.241.172,38
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.546.715,68	6.522.695,21
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	7.330.688,46	10.705.722,58
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	194.826.098,64	224.516.773,93
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	767.830,30	515.522,82
10) Prestazioni di servizi	93.298.564,42	52.503.771,81
11) Utilizzo beni di terzi	1.635.923,36	1.013.009,07
12) Trasferimenti e contributi	8.616.041,98	6.151.681,91
a) Trasferimenti correnti	8.616.041,98	6.151.681,91
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 1 di 10

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
13) Personale	41.614.974,93	44.481.273,47
14) Ammortamenti e svalutazioni	30.275.922,87	30.196.329,10
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	943.327,89
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	28.393.798,34	29.253.001,21
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	1.882.124,53	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	300.000,00	201.859.859,89
17) Altri accantonamenti	355.466,18	0,00
18) Oneri diversi di gestione	6.157.608,25	0,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	183.222.332,27	336.721.448,06
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	11.603.766,37	-112.204.674,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
18) Proventi da partecipazioni	2.000.000,00	1.500.000,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	2.000.000,00	1.500.000,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	214.100,70	169.187,29
Totale proventi finanziari	2.214.100,70	1.669.187,29
<i>Oneri finanziari</i>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	11.695.720,31	11.047.819,29
a) Interessi passivi	11.695.720,31	11.047.819,29
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	11.695.720,31	11.047.819,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-9.481.619,61	-9.378.632,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 2 di 10

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
22) Rivalutazioni	0,00	2.628.601,04
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	2.628.601,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	10.350.001,29	13.294.898,26
a) Proventi da permessi di costruire	3.399.254,84	3.800.000,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.850.746,45	9.494.988,26
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	10.350.001,29	13.294.898,26
25) Oneri straordinari	81.045.480,78	7.682.878,35
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	81.045.480,78	4.669.939,19
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	3.012.940,16
Totale oneri straordinari	81.045.480,78	7.682.878,35
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-70.695.479,49	5.612.119,91
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-68.573.332,73	-113.344.585,19
26) Imposte (*)	2.399.519,24	2.597.105,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-70.972.851,97	-115.941.690,18

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 3 di 10

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 (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: Minore impatto degli accantonamenti inerenti FCDE e FAL, condizionati nel 2019 dagli adempimenti di cui all'art 39 ter e quater del DL 162/2019.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.122.146,76 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.000.000, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Salerno Energia Holding	100,00%	2.000.000,00

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

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
28.940.696,92	30.196.329,10	30.275.922,87

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ai maggiori/minori residui atti e passivi

STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	97.534,43	97.534,43
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dall'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	349.207,28	349.207,28
Totale immobilizzazioni immateriali	446.741,71	446.741,71
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	403.105.385,16	406.783.616,91
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	10.832.258,34	20.210.777,27
1.3) Infrastrutture	365.094.529,14	375.750.012,21
1.9) Altri beni demaniali	19.178.598,68	10.822.827,43
III) Altre immobilizzazioni materiali	354.847.446,40	364.853.028,57
2.1) Terreni	6.643.191,75	6.643.191,75
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	289.862.632,01	296.789.863,89
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 4 di 10

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
2.3) Impianti e macchinari	41.863.300,41	43.749.384,84
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	34.068,48	35.960,17
2.5) Mezzi di trasporto	105.560,86	119.658,86
2.6) Macchine per ufficio e hardware	36.725,71	73.451,42
2.7) Mobili e arredi	63.678,32	72.775,22
2.8) Infrastrutture	2.430.086,67	319.979,48
2.99) Altri beni materiali	14.008.184,19	15.048.722,95
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	276.986.643,26	210.560.441,85
Totale immobilizzazioni materiali	1.034.739.474,82	982.197.067,33
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	56.613.840,76	54.392.363,79
a) imprese controllate	49.321.780,84	47.814.552,00
b) imprese partecipate	5.729.111,34	5.596.481,73
c) altri soggetti	1.562.947,88	971.330,06
2) Crediti verso	90.014,43	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	90.014,43	0,00
3) Altri titoli	25.690,89	25.690,89
Totale immobilizzazioni finanziarie	56.729.536,08	54.408.044,68
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.091.915.752,61	1.037.051.873,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti		

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 5 di 10

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
1) Crediti di natura tributaria	19.939.766,20	167.992.280,71
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	18.583.930,00	167.992.280,71
c) Crediti da Fondi perequativi	1.355.836,20	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	170.393.696,78	196.480.019,88
a) verso amministrazioni pubbliche	155.431.370,99	192.325.692,16
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	5.728.138,76	4.154.327,72
d) verso altri soggetti	9.234.177,03	0,00
3) Verso clienti ed utenti	42.652.612,16	62.558.789,80
4) Altri Crediti	33.091.666,62	14.783.149,82
a) verso l'erario	5.986.167,87	6.458.151,32
b) per attività svolta per c/terzi	707.440,36	1.008.856,54
c) altri	26.397.958,39	7.316.141,96
Totale crediti	266.077.631,76	461.614.220,21
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
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		
1) Conto di tesoreria	150.477,52	246.729,51
a) Istituto tesoriere	150.477,52	246.729,51
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	699.313,64	1.441.974,70
3) Denaro e valori in cassa	0,00	6.087,36
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	849.791,16	1.694.791,57

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 6 di 10

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	266.927.422,92	463.509.011,78
D) RATEI E RISCONTI		
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)	1.358.843.175,63	1.500.560.885,50

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 7 di 10

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	282.361.068,47	282.361.068,47
II) Riserve	193.779.193,22	306.324.030,13
a) da risultato economico di esercizi precedenti	164.393.051,69	280.334.741,87
b) da capitale	28.220.765,23	25.989.298,26
c) da permessi di costruire	1.165.376,30	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	-70.972.851,97	-115.941.600,18
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	405.167.409,72	472.743.409,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	8.556.796,69	210.129.691,95
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.556.796,69	210.129.691,95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	470.134.541,07	369.251.677,01
a) prestiti obbligazionari	9.014.750,00	9.014.750,00
b) w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	26.999.088,31	23.286.927,37
d) verso altri finanziatori	434.120.702,76	336.949.999,64
2) Debiti verso fornitori	134.326.276,21	101.826.075,45

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 8 di 10

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	10.169.144,98	7.295.893,40
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	1.017.881,34	0,00
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	263.952,50	0,00
e) altri soggetti	8.898.331,04	7.295.893,40
5) Altri debiti	32.246.468,13	53.890.560,89
a) tributari	8.007.110,67	375.178,28
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.341.777,09	0,00
c) per attività svolta per terzi	0,00	13.010.253,89
d) altri	21.897.580,37	40.505.128,92
TOTALE DEBITI (D)	646.875.430,29	532.264.206,75
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	104.095.683,69	104.095.683,69
II) Risconti passivi	194.147.805,14	181.327.094,69
1) Contributi agli investimenti	26.320.709,20	13.500.738,75
a) da altre amministrazioni pubbliche	25.120.709,20	13.500.738,75
b) da altri soggetti	1.200.000,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	167.827.155,94	167.827.155,94
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	298.243.548,83	295.423.578,38
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.359.843.175,53	1.500.580.885,50
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	39.715.056,06	0,00
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00

Conto di bilancio: esercizio 2020

Pagina 9 di 10

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
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	39.715.056,06	0,00

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	

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.

Con riferimento alle procedure di valutazione dei cespiti, l'ente nel 2018, a seguito di affidamento esterno, si dotò di un database attraverso il quale furono censiti beni mobili e immobili con rilevazione fisica e contabile. Anche a seguito di raccomandazione del collegio dei revisori, il comune ha attivato nel 2021 il modulo patrimonio nel sistema informativo comunale SIMEL. Allo stato il software è stato aggiornato ed è in corso il processo di migrazione del suddetto database. L'ente prevede l'entrata a regime del software entro fine 2021.

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 204.200.510,40 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Sp	€	266.017.168,67
(+)	FCDE economica	€	204.200.510,40
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	849.791,16
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	€	5.986.167,87
(-)	Crediti stralciati	€	90.014,43
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	464.991.287,93

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	70.972.851,97
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	1.165.376,30
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	€	2.231.476,97
	con il metodo del patrimonio netto	€	2.231.476,97
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	67.575.998,70

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	282.361.068,47
II	Riserve	€	193.779.193,22
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	164.393.051,69
b	da capitale	€	28.220.765,23
c	da permessi di costruire	€	1.165.376,30
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	-
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	-€	70.972.851,97

		Importo
fondo di dotazione	€	282.361.068,47
a riserva	€	193.779.193,22
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€	-
Totale	€	476.140.261,69

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	Importo
con ut lizzo di riserve	€ 70.972.851,97
portata a nuovo	
Totale	€ 70.972.851,97

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:

	Importo
fondo per controversie	€ 7.243.728,82
fondo perdite società partecipate	€ 550.000,00
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 763.057,87
totale	€ 8.556.786,69

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	646.875.430,29
(-)	Debiti da finanziamento	€	470.134.541,07
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	26.096.152,10
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	902.936,21
	RESIDUI PASSIVI =	€	203.739.977,53

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 26.320.709,20 riferiti a contributi per investimenti.

L'importo al 1/1/2020 dei contributi per investimenti non è stato ridotto in quanto relativi a lavori finanziati e non ancora avviati

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che si ritiene evidenziare sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, con monitoraggio continuo dei saldi di bilancio, della spesa del personale e dell'indebitamento;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio

- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Il Collego raccomanda ed invita l'Ente:

- ad adottare adeguate misure organizzative tese al miglioramento della efficienza ed efficacia della azione amministrativa;
- ad attivare una accurata, tempestiva ed adeguata analisi della situazione finanziari ed amministrativa;
- a ridurre ai sensi di legge lo stock di debiti commerciali quanto prima possibile; nell'anno 2020 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019 e l'indicatore di pagamento stato per l'anno 2020 di 254,898 giorni.

- ad adottare con urgenza ogni misura idonea tesa alla diminuzione ed alla inversione del trend negativo dell'anticipazione di tesoreria, allo stato divenuta strutturale e non mostrando segni di inversione del trend negativo
- a monitorare e verificare periodicamente i residui attivi e passivi, con particolare attenzione a quelli di vecchia formazione (oltre 3 e 5 anni); provvedere al riaccertamento tempestivo in caso di verifica delle cartelle esattoriali da parte del concessionario della riscossione nonchè in caso di eventuale rottamazione fino ai 5000 euro in previsione di approvazione da parte del governo centrale, sussistendo nella contabilità dell'ente partite molto vecchie anche oltre i dieci anni.
- alla ricognizione continua del contenzioso in essere e dei potenziali debiti fuori bilancio, risultando non congruo l'accantonamento operato a tale titolo;
- a monitorare ed adeguare tempestivamente la programmazione alle reali capacità dell'ente di riscuotere le entrate;
- a programmare interventi rapidi e decisi per la migliore e proficua gestione della capacità di riscossione delle entrate proprie dell'ente di natura tributaria e patrimoniali, sia da natura ordinaria che di quella derivante dagli accertamenti e di recupero della evasione;
- a programmare la corretta gestione e valorizzazione del patrimonio comunale;
- a monitorare e verificare il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- a monitorare e verificare la economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- a monitorare e verificare la economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- a monitorare l'indebitamento dell'ente, l'incidenza degli oneri finanziari, la possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- a monitorare la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- alla migliore gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,

- a verificare e monitorare la attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- a verificare la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- a verificare la adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- a verificare il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale, degli obiettivi di finanza pubblica;
- a monitorare gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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

