



COMUNE DI SANT'AGNELLO

Provincia di Napoli

Relazione del Revisore unico

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

Anno 2020

IL REVISORE UNICO

DOTT. ORLANDO CERULLO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria ...	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI.....	30

Comune di Sant'Agnello

IL Revisore Unico

Verbale n. 78 del 26/04/2021

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 Sant'Agnello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Data 26/04/2021

IL Revisore unico
Firmato digitalmente
Dott. Orlando Cerullo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Orlando Cerullo Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 23/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 12/04/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 09/04/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione 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. 21 del 28/07/2017;

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. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Agnello registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.920 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 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 caso di applicazione nel corso del 2020 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 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 ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;
- 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;
- 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;
- l'ente non è tenuto al recupero delle eventuali quote di disavanzo derivante da procedura ex art. 243-bis Tuel, disavanzo derivante dallo stralcio delle cartelle esattoriali con importo inferiore ad euro 1.000,00, disavanzo da FCDE ex art. 39-quater d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 (in realtà ripiano dal 2021 ma l'ente può aver recuperato anche nel 2020);
- l'ente non è in dissesto e pertanto non risulta attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'ente ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 85.332,11 di cui euro 85.332,11 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale. Gli 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	€ 66.085,05	€ 63.844,53	€ 85.332,11
- 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	€ 66.085,05	€ 63.844,53	€ 85.332,11

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 9.049,40
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 8.005,22

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con risorse di bilancio per euro 9.049,40
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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).

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)	€	8.121.230,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	8.121.230,10

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.860.520,61	5.891.666,17	8.121.230,10
di cui cassa vincolata	1.140.292,30	1.122.751,36	2.250.927,89

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	41.983,95	€ 1.140.292,30	€ 1.122.751,36
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 41.983,95	€ 1.140.292,30	€ 1.122.751,36
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.103.514,38	€ 92.489,20	€ 1.603.855,27
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 5.206,03	€ 110.030,14	€ 475.678,74
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.140.292,30	€ 1.122.751,36	€ 2.250.927,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.140.292,30	€ 1.122.751,36	€ 2.250.927,89

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.891.666,17			€ 5.891.666,17
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.423.955,20	€ 3.854.575,99	€ 886.381,25	€ 4.740.957,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.270.731,41	€ 2.034.774,44	€ 150.077,89	€ 2.184.852,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.456.370,39	€ 1.106.312,19	€ 166.892,90	€ 1.273.205,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.151.057,00	€ 6.995.662,62	€ 1.203.352,04	€ 8.199.014,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.011.975,85	€ 5.767.433,84	€ 1.003.404,94	€ 6.770.838,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 10.082,00	€ 10.081,30	€ -	€ 10.081,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.022.057,85	€ 5.767.433,84	€ 1.003.404,94	€ 6.780.920,08
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.128.999,15	€ 1.228.228,78	€ 199.947,10	€ 1.418.094,58
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.128.999,15	€ 1.228.228,78	€ 199.947,10	€ 1.418.094,58
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.180.660,15	€ 1.273.269,74	€ 101.943,01	€ 1.375.212,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 297.596,00	€ -	€ 239.332,25	€ 239.332,25
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.478.256,15	€ 1.273.269,74	€ 341.275,26	€ 1.614.545,00
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	+	€ 297.596,00	€ -	€ 239.332,25	€ 239.332,25
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 297.596,00	€ -	€ 239.332,25	€ 239.332,25
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 297.596,00	€ -	€ 239.332,25	€ 239.332,25
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.180.660,15	€ 1.273.269,74	€ 101.943,01	€ 1.375.212,75
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.117.356,61	€ 733.766,31	€ 175.672,59	€ 909.438,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.117.356,61	€ 733.766,31	€ 175.672,59	€ 909.438,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.117.356,61	€ 733.766,31	€ 175.672,59	€ 909.438,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 63.303,54	€ 539.503,43	€ -73.729,58	€ 465.773,85
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.295.952,00	€ 1.008.234,11	€ 172.655,27	€ 1.180.889,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.205.960,14	€ 888.568,30	€ 185.957,83	€ 1.074.526,13

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

L'ente non ha fatto ricorso all'istituto dell'anticipazione di tesoreria.

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

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

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento. Il Comune di Sant'Agnello rispetta la riduzione delle stock di debiti tra gli esercizi 2020 e 2019, così come il debito residuo alla fine dell'esercizio finanziario 2020 risulta inferiore al 5% dell'ammontare complessivo dei documenti contabili ricevuti nell'esercizio. Pur tuttavia l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo di pagamento delle fatture (pari a 12) costringe l'Ente ad accantonare nell'apposito fondo una percentuale pari al 2% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi, ad esclusione delle spese che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.

L'importo accantonato è pari ad € 46.495,02 per l'esercizio finanziario 2021 ed € 44.874,93 per gli esercizi finanziari 2022 e 2023.

C_C816 - 0 - 1 - 2021-04-27 - 00066699

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.416.090,40.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.099.680,48, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.362.286,19 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.416.090,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	28.946,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	287.463,92
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.099.680,48

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.099.680,48
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 262.605,71
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.362.286,19

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*	€ 1.136.076,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.642.647,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.251.621,18
SALDO FPV	-€ 608.973,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.263.375,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 323.695,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 939.680,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.136.076,63
SALDO FPV	-€ 608.973,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 939.680,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.888.987,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.537.038,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 8.013.448,84

*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	€ 5.213.471,14	€ 4.923.349,45	€ 3.854.575,99	78,29
Titolo II	€ 2.154.948,46	€ 2.172.318,98	€ 2.034.774,44	93,67
Titolo III	€ 2.226.417,19	€ 1.306.329,85	€ 1.106.312,19	84,69
Titolo IV	€ 1.797.030,66	€ 1.418.367,82	€ 1.273.269,74	89,77
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	340.367,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.401.998,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.371.011,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	363.454,77
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	(-)	10.081,30
<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)		997.818,93
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	(+)	910.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>,, Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</i>	(+)	
<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	(-)	10.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.897.318,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.946,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	83.094,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.785.278,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	262.605,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.047.884,46
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	978.987,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.302.279,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.418.367,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.303.197,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.888.166,41
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)		518.771,47
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	204.369,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		314.401,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		314.401,73
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.416.090,40
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		28.946,00
Risorse vincolate nel bilancio		287.463,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.099.680,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		262.605,71
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.362.286,19

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.897.318,93
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	910.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	28.946,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	262.605,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	83.094,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.137.884,46

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - 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	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate	56.524,00		7.729,00	-3.658,62	60.594,38
	Totale Fondo perdite società partecipate	56.524,00	0,00	7.729,00	-3.658,62	60.594,38
	Fondo contezioso	358.653,85		20.000,00	209.846,15	588.500,00
	Totale Fondo contezioso	358.653,85	0,00	20.000,00	209.846,15	588.500,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	5.133.336,15			-468.793,24	4.664.542,91
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.133.336,15	0,00	0,00	-468.793,24	4.664.542,91
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	1.877,41		1.217,00		3.094,41
	Totale Altri accantonamenti	1.877,41	0,00	1.217,00	0,00	3.094,41
	Totale	5.550.391,41	0,00	28.946,00	-262.605,71	5.316.731,70

(*) 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 (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli da leggi e principi contabili												
203201 2020	TRASFERIMENTO DELLO STATO 5 PER MILLE IRPEF A SOSTEGNO ATTIVITA SOCIALI		Destinazione dei trasferimenti ad iniziative di carattere sociale	6.422,55	0,00	1.706,09	0,00	0,00	0,00	0,00	1.706,09	8.128,64
409701 2020	Dismissione immobili patrimonio disponibile	448401 2020	RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI SERVIZIO 01.03 GEST. EC. E FINANZ. RIA	30.607,14	0,00	10.655,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.655,00	41.262,14
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				37.029,69	0,00	12.361,09	0,00	0,00	0,00	0,00	12.361,09	49.390,78
Vincoli da trasferimenti												
200314 2020	Fondo di solidarietà alimentare - misure straordinarie antiemergenza COVID19 con vincolo di destinazione a famiglie in difficoltà per acquisto generi di prima necessità	143501 2020	Fondo di solidarietà alimentare - misure straordinarie antiemergenza COVID19 con vincolo di destinazione a famiglie in difficoltà per acquisto generi di prima necessità mediante buoni spesa	0,00	0,00	127.661,68	127.661,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205001 2020	Trasferimento regionale Legge 23/12/2000 n. 388 art. 157 - fornitura libri di testo	68501 2020	TRASFERIMENTI - Contributi buoni libro di testo	0,00	0,00	21.164,11	7.730,00	0,00	0,00	0,00	13.434,11	13.434,11
205301 2020	Trasferimento regionale su bandi fitti di cui all'art. 11 della L. 431/1998 - fondo vincolato	143602 2020	Trasferimento fondi Regione Campania per sostegno al fitto delle abitazioni principali per situazioni di emergenza socio economica - L. 9/12/98 n. 431 art. 11 - fondo vincolato	0,00	0,00	117.322,98	117.322,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205302 2020	Trasferimento Regione Campania per sostegno al fitto delle abitazioni principali per situazioni di emergenza socio economica - DGR 494/2020	143601 2020	Trasferimento regionale - fondo nazionale per il sostegno all'accesso delle abitazioni in locazione per emergenza COVID - fondo vincolato	0,00	0,00	77.800,00	77.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205601 2019	Legge 10/3/2000 n. 62 - Borse di Studio a favore degli studenti - Trasferimento Regionale	68601 2019	Legge 10/3/2000 n. 62 - Borse di Studio a favore degli studenti - Trasferimento Regionale	54.374,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.374,69
206201 2020	Superamento ed eliminazione barriere architettoniche in favore dei Comuni della Regione Campania		Erogazione contributi a privati per lavori di superamento barriere architettoniche	0,00	0,00	8.860,23	0,00	0,00	0,00	0,00	8.860,23	8.860,23
402301 2019	Costruzione nuova scuola media in via M.B. Gargiulo / via dei Gerani	314701 2019	Costruzione nuova scuola media in via M.B. Gargiulo / via dei Gerani	0,00	0,00	81.915,13	13.614,44	0,00	0,00	0,00	68.300,69	68.300,69
406801 2020	Trasferimento in conto capitale per interventi di riqualificazione immobile via Diaz	307201 2020	Interventi di riqualificazione immobile via Diaz - Trasferimento in conto capitale da parte dell'Unione europea	0,00	0,00	36.436,45	916,76	0,00	0,00	0,00	35.519,69	35.519,69
420701 2020	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE SCOGLIERA MARINA DI CASSANO - POR FESR 2014/2020 - POC 2014/2020	364501 2020	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE SCOGLIERA MARINA DI CASSANO - POR FESR 2014/2020 - POC 2014/2020	0,00	0,00	75.639,67	20.707,97	0,00	0,00	0,00	54.931,70	54.931,70
421801 2020	Contributo destinato alla realizzazione di investimenti per la messa in sicurezza di scuole, strade, edifici pubblici e patrimonio comunale - art. 1, comma 107, legge 145/2018 e art. 30 legge 58/2019 - Legge n. 160/2019		Spese di progettazione messa in sicurezza Picco Sant'Angelo	0,00	0,00	70.051,28	39.894,60	0,00	0,00	0,00	30.156,68	30.156,68
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				54.374,69	0,00	616.851,53	405.648,43	0,00	0,00	0,00	211.203,10	265.577,79
Vincoli derivanti da finanziamenti												
512501 2017	Prelevi da depositi bancari Debitor CDP spa	306802 2020	Utilizzo residui su mutui Cassa DD.PP. per recupero e sistemazione via Nuovo Rione Cappuccini	579.563,96	0,00	0,00	0,00	0,00	378.110,57	0,00	0,00	201.453,39
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				579.563,96	0,00	0,00	0,00	0,00	378.110,57	0,00	0,00	201.453,39
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Aumenti contrattuali su rinnovo CCNL ENTI LOCALI		Aumenti contrattuali su rinnovo CCNL ENTI LOCALI	18.000,00	0,00	20.131,20	0,00	0,00	0,00	0,00	20.131,20	38.131,20
	Risparmi di spesa per minori prestazioni di lavoro straordinario causa emergenza COVID (IV e VII unità)		Risparmi di spesa per minori prestazioni di lavoro straordinario causa emergenza COVID (IV e VII unità)	0,00	0,00	4.462,55	0,00	0,00	0,00	0,00	4.462,55	4.462,55
300802 2019	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DEI REGOLAMENTI COMUNALI		Assunzioni stagionali, previdenza integrativa, segnaletica stradale, progetti	34.718,48	0,00	34.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.500,00	69.218,48
405101 2020	Gestione fondo ex articolo 113, comma 4, del D. Lgs. 50/2016 - innovazione tecnologica		Destinazione importi 20% ad innovazione tecnologica	0,00	0,00	4.805,98	0,00	0,00	0,00	0,00	4.805,98	4.805,98
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				52.718,48	0,00	63.899,73	0,00	0,00	0,00	0,00	63.899,73	116.618,21
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)

723.686,82 0,00 693.112,35 405.648,43 0,00 378.110,57 0,00 287.463,92 633.040,17

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	12.361,09	49.390,78
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	211.203,10	265.577,79
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	201.453,39
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	63.899,73	116.618,21
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	287.463,92	633.040,17

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
421801	Contributo destinato alla realizzazione di investimenti per la messa in sicurezza di scuole, strade, edifici pubblici e patrimonio comunale - art. 1, comma 107, legge 145/2018 e art. 30 legge 58/2019	308501	Contributo destinato alla realizzazione di investimenti per la messa in sicurezza di scuole, strade, edifici pubblici e patrimonio comunale - art. 1, comma 107, legge 145/2018	121.241,92				121.241,92	0,00
511301	REALIZZAZIONE LAVORI DI ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARI SCUOLA ELEMENTARE COLLI DI FONTANELLE CONTRIBUTO M.I.U.R		Adeguamento igienico sanitario scuola elementare		110.000,00				110.000,00
511401	ONCESSIONI CIMITERIALI SCATURENTI DALL'APPROVAZIONE DEL NUOVO PIANO REGOLATORE CIMITERIALE		Esecuzione interventi straordinari presso il Cimitero Comunale		21.510,42				21.510,42
51301	RISCOSSIONI DI CREDITI RECUPERO FONDI ANTICIPATI SU RATE MUTUI - gori		Esecuzione interventi straordinari beni immobili comunali		71.085,20				71.085,20
	Totale			121.241,92	202.595,62	0,00	0,00	121.241,92	202.595,62
	Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								
	Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)								202.595,62

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

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

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

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	340.367,74	363.454,77
FPV di parte capitale	3.302.279,86	3.888.166,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	195.464,71	340.367,74	363.454,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	7.612,50	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	133.603,51	274.544,84	300.081,13
- 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***	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	61.861,20	58.210,40	63.373,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

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	823.303,08	3.302.279,86	3.888.166,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	452.257,84	3.088.672,48	128.984,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	371.045,24	213.607,38	3.759.182,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- 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	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	0,00

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 8.013.448,84, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.891.666,17
RISCOSSIONI	(+)	1.717.282,57	9.277.166,47	10.994.449,04
PAGAMENTI	(-)	1.365.035,36	7.399.849,75	8.764.885,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.121.230,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.121.230,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.136.209,90	1.583.457,07	7.719.666,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.251.129,89	2.324.697,16	3.575.827,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			363.454,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.888.166,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			8.013.448,84

Nei residui attivi sono compresi euro 346.269,63 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)	€ 9.598.838,97	€ 8.426.026,11	€ 8.013.448,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.108.911,85	€ 5.550.391,41	€ 5.316.731,70
Parte vincolata (C)	€ 2.120.204,71	€ 723.686,82	€ 633.040,17
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 252.929,18	€ 121.241,92	€ 202.595,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.116.793,23	€ 2.030.705,96	€ 1.861.081,35

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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	109.371,37
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	254.083,40
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	
Totale FPV 2020 spesa corrente	363.454,77

** specificare

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 978.987,35	€ 978.987,35								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 910.000,00	€ 910.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.537.038,76	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.888.987,35	€ 1.888.987,35	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 37 del 09/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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. 37 del 09/04/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.116.868,31	€ 1.717.282,57	€ 6.136.209,90	-€ 1.263.375,84
Residui passivi	€ 2.939.860,77	€ 1.365.035,36	€ 1.251.129,89	-€ 323.695,52

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	€ 1.257.648,50	€ 249.544,58
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,78	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 71.496,53
Gestione servizi c/terzi	€ 5.726,56	€ 2.654,41
MINORI RESIDUI	€ 1.263.375,84	€ 323.695,52

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione nella relazione allegata al rendiconto di gestione.

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/TASI	Residui iniziali	€ -	25.139,39	1.650.000,00	522.128,68	€ 1.747.000,00	€ 67.757,99	€ 56.530,64	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 26.003,51	€ 1.357.582,85	€ 522.128,68	€ 1.676.695,45	77.218,42		
	Percentuale di riscossione	0%	103%	82%	100%	96%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 326.043,31	1.015.718,27	1.863.447,04	2.466.479,51	€ 2.003.000,00	€ -	€ 3.024.527,29	€ 2.691.549,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.605,02	€ 584.820,76	€ 872.075,30	€ 739.872,58	€ 1.352.392,19	€ -		
	Percentuale di riscossione	7%	58%	47%	30%	68%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 154.706,46	8.734,40	250.000,00	114.357,60	€ 383.986,00	344.750,47	€ 300.224,55	€ 179.480,98
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 75.521,68	€ 8.734,00	€ 224.432,56	€ 112.102,80	€ 261.938,36	60.668,51		
	Percentuale di riscossione	49%	100%	90%	98%	68%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 23.630,56	66.909,90	437.448,44	322.222,02	€ 259.597,14	€ -	€ 170.807,06	€ 160.182,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.935,55	€ 35.482,13	€ 157.942,60	€ 96.604,18	€ 137.632,87	€ -		
	Percentuale di riscossione	29%	53%	36%	30%	53%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	28.577,68	8.812,61	€ -	€ 24.271,77	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	29.135,59	19.389,19	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	102%	220%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

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 si è avvalso/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 4.664.542,91.

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 918.571,10 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 918.571,10, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non è stato interessato da operazioni di anticipazione di liquidità ai sensi dell'art.39 ter del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri:

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 588.500,00, 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 588.500,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 358.683,55 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 229.816,45 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 60.594,38 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 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.

Organismo	perdita 31/12/2019	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
A.R.I.P.S. Azienda risorse idriche Penisola Sorrentina	€ 550.858,00	€ 11,00	€ 60.594,38	€ 60.594,38
			€ -	
			€ -	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi è stato accantonata la quota di competenza dell'Ente.

Risulta, inoltre, accantonata la somma di euro 55.000,00 , a titolo meramente cautelativo , al fine di garantire l'Ente da eventuali debiti insorgenti e non ancora manifesti nella loro interezza , quale fondo per fronteggiare l'eventuale soccombenza nel giudizio pendente con il Patto Territoriale Penisola Sorrentina S.C.A.R.L. .

La società ha infatti chiuso gli ultimi bilanci di esercizio , portando tra gli elementi positivi di gestione dei presunti crediti vantati nei confronti del comune di Sant'Agnello, che sono stati tutti periodicamente contestati in sede di verifica periodica .

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.

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)	€ 1.877,41
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.217,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.094,41

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 38.131,20 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, ivi compreso il Segretario comunale.

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	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.145.879,24	1.303.197,15	157.317,91
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE			157.317,91

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 (Titolo I)	€ 6.686.548,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 301.527,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.502.549,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 8.490.624,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 849.062,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari,	€ 78.808,58	
(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)	€ 770.253,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 78.808,58	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,94%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.989.440,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 10.081,30
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
4) Sospensione rate mutui MEF	-	€ 16.876,18
TOTALE DEBITO	=	€ 1.962.483,00

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.749.984,10	€ 2.271.447,16	€ 1.989.440,48
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 327.154,80	242.222,78	€ 10.081,30
Estinzioni anticipate (-)	€ 151.382,14	39.783,90	
Altre variazioni +/- (sospensione mutui MEF)			€ 16.876,18
Totale fine anno	€ 2.271.447,16	€ 1.989.440,48	€ 1.962.483,00
Nr. Abitanti al 31/12	8.920	8.920	8.920
Debito medio per abitante	254,65	223,03	220,01

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 119.072,94	97.727,76	€ 78.808,58
Quota capitale	€ 327.154,80	242.222,78	€ 10.081,30
Totale fine anno	€ 446.227,74	€ 339.950,54	€ 88.889,88

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 20/05/2020.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati - debito residuo al 01/01/2020	€ 1.935.595,31
Risorse derivanti dalla rinegoziazione - esercizio 2020	€ 189.147,72
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 189.147,72
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2020 non ha rilasciato nessuna garanzia a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né risultano esservi garanzie rilasciate negli anni precedenti.

Non risultano inoltre garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo, non vi sono operazioni di swap in corso né utilizzo di strumenti di finanza innovativa.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,94%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nell'anno 2020, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, e pertanto non è tenuto a predisporre la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.I. n.112/2008, né a costituire nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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): € 2.416.090,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.099.680,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.362.286,19

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 889.216,07	€ 17.953,64	€ 889.216,07	€ 851.192,91
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 331.604,14	€ 101.340,12	€ 240.634,14	€ 230.264,02
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (tassa di soggiorno)	€ 10.000,00	€ 1.844,94	€ -	€ 6.650,50
TOTALE	€ 1.230.820,21	€ 121.138,70	€ 1.129.850,21	€ 1.088.107,43

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.956.291,86	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.079,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 846.441,65	
Residui al 31/12/2020	€ 1.096.770,89	56,06%
Residui della competenza	€ 12.910,62	
Residui totali	€ 1.109.681,51	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.088.107,43	98,06%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 240.834,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi:

Per l'anno 2019 viene considerato anche l'incasso della TASI che dal 2020 è abolita.

Il minor incasso deriva dalle esenzioni IMU concesse dallo Stato sugli immobili classificati nella categoria D2 e posseduti da imprese esercitanti attività turistiche.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	67.757,99	
Residui riscossi nel 2020	77.218,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	-€ 9.460,43	-13,96%
Residui della competenza	€ 56.530,64	
Residui totali	€ 47.070,21	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 193.268,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: causa pandemia COVID il Comune ha ritenuto di esentare alcune categorie commerciali e produttive dal pagamento dei mesi in cui le stesse non hanno potuto operare in quanto sospese dai vari DPCM emanati. L'importo di euro 193.268,55 è stato coperto attraverso l'utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione libero.

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	€ 2.781.241,44	
Residui riscossi nel 2020	€ 233.124,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 403.160,31	
Residui al 31/12/2020	€ 2.144.956,27	77,12%
Residui della competenza	€ 649.307,00	
Residui totali	€ 2.794.263,27	
FCDE al 31/12/2020	€ 2.461.285,04	88,08%

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	€ 415.000,00	€ 329.650,00	€ 210.474,03
Riscossione	€ 406.187,39	€ 242.586,02	€ 186.202,26

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	€ 89.600,00	21,59%
2019	€ -	
2020	€ -	

Non risultano oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19.

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	€ 517.565,31	€ 383.986,00	€ 235.877,37
riscossione	€ 245.067,02	€ 261.938,36	€ 219.734,78
%riscossione	47,35	68,22	93,16

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 125.000,00	€ 138.873,94	€ 150.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 19.000,00	€ 11.126,06	€ 12.211,31
entrata netta	€ 106.000,00	€ 127.747,88	€ 137.788,69
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 79.500,00	€ 93.029,40	€ 103.341,52
% per spesa corrente	75,00%	72,82%	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 26.500,00	€ 34.718,48	€ 34.447,17
% per investimenti	25,00%	27,18%	25,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	348.651,45	
Residui riscossi nel 2020	60.668,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.900,98	
Residui al 31/12/2020	€ 284.081,96	81,48%
Residui della competenza	€ 16.142,59	
Residui totali	€ 300.224,55	
FCDE al 31/12/2020	€ 67.451,11	22,47%

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 non risultano registrati incassi di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, per cui non risultano di conseguenza proventi per sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono diminuite di Euro 5.931,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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	€ 298.573,07	
Residui riscossi nel 2020	€ 64.137,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.287,40	
Residui al 31/12/2020	€ 233.148,04	78,09%
Residui della competenza	€ 109.557,27	
Residui totali	€ 342.705,31	
FCDE al 31/12/2020	€ 271.022,73	79,08%

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	€ 1.871.786,02	€ 1.956.237,91	84.451,89
102 imposte e tasse a carico ente	€ 172.509,56	€ 133.887,60	-38.621,96
103 acquisto beni e servizi	€ 3.617.709,00	€ 3.710.214,04	92.505,04
104 trasferimenti correnti	€ 772.526,12	€ 1.339.351,03	566.824,91
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 101.298,49	€ 78.808,58	-22.489,91
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 8.415,14	8.415,14
110 altre spese correnti	€ 124.870,64	€ 144.096,72	19.226,08
TOTALE	€ 6.660.699,83	€ 7.371.011,02	710.311,19

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.822.060,51;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.055.031,53	€ 1.956.237,91
Spese macroaggregato 103	63.505,94	€ 19.136,87
Irap macroaggregato 102	130.500,06	€ 126.094,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare - quota personale piano di zona	10.653,33	€ 22.500,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	2.259.690,86	€ 2.123.968,88
(-) Componenti escluse (B)	437.630,35	€ 398.666,34
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		€ 219.038,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.822.060,51	€ 1.725.302,54

(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 5 mila 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 ed i seguenti organismi partecipati :

- **ASMENET CAMPANIA S.C. a R.L.** , i cui reciproci rapporti creditori / debitori presentano saldo zero ;
- **G.A.L. TERRA PROTETTA S.C. a R.L.** , i cui reciproci rapporti creditori / debitori presentano saldo zero ;

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente ed i seguenti organismi partecipati :

- **ARIPS Azienda Risorse Idriche Penisola Sorrentina in Liquidazione** , i cui reciproci rapporti creditori /debitori presentano :

Per i rapporti Creditori saldo zero , e conciliano perfettamente ;

*Per i rapporti Debitori un saldo zero per il Comune , ed un saldo di €. 65.137,37 per la Società , e non risultano riconciliati .
(Trattasi di importi determinati dai Liquidatori dell'ARIPS , sulla scorta di ricostruzioni contabili relative a periodi vecchi di oltre un decennio, e senza un legittimo supporto giuridico, pertanto , in mancanza di azioni legali tese al recupero di tali somme , il Comune ha ritenuto le stesse prive di fondamento).*

- **Patto Territoriale Penisola Sorrentina S.C. a R.L.** , i cui reciproci rapporti creditori / debitori presentano :

- *Per i rapporti Creditori saldo zero , e conciliano perfettamente ;*

- *Per i rapporti Debitori un saldo zero per il Comune , ed un saldo di €. 53.752,91 per la Società , e non risultano riconciliati .
(Trattasi di importi determinati dagli amministratori della società, e derivano da presunti contributi a carico dei soci non versati dall'anno 2011, a copertura dei costi di gestione e/o delle perdite deliberati dall'assemblea societaria . tale importo non viene qualificato come debito del Comune in quanto l'eventuale contribuzione richiesta non è prevista dallo statuto societario , né è mai stata deliberata dagli organi comunali competenti ad impegnare l'Ente . Comunque a titolo cautelativo il Comune ha accantonato la somma di euro 55.000,00 al fine di garantire l'Ente dall'insorgere di eventuali debiti relativi a tali rapporti , che adesso non sono ancora manifesti nella loro legittimità.).*

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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette .

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 2019, e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
ARIPS	11%			GESTIONE	NEGATIVA	2016-2017-2018

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende atto che il comune ha provveduto ad accantonare apposito fondo per euro 60.594,38 .

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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 un incremento rispetto all'esercizio finanziario 2019.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 711.775,97 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 763.195,13 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari son pari a zero.

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
630.279,32	726.154,60	747.339,83

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 544.168,05 di cui insussistenze del passivo relative alle radiazioni di impegni a residuo per € 256.409,88 e maggiori residui attivi relativi a maggiori accertamenti su residui per € 287.758,17 come risulta dai dati indicati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, ed a sopravvenienze passive ed insussistenza dell'attivo per € 934.340,29 relativi alle insussistenze dell'attivo (radiazioni di accertamenti a residuo) per € 934.340,29, dati risultanti dalla delibera di riaccertamento ordinario dei residui.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2020
- inventario dei beni mobili	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie
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.

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.693.671,26 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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 risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	5.224.464,42
(+)	FCDE economica	€	4.664.542,91
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		2.169.340,36
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	7.719.666,97

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	€	321.603,73
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	186.202,26
-	contributo permesso di costruire restituito	€	-
+	differenza positiva beni demanili e patrimoniali indisponibili	€	341.809,95
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	€	-
	variazione al patrimonio netto	€	849.615,94

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 20.097.175,92
II	Riserve	€ 14.414.064,57
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 2.471.549,89
b	da capitale	€ 1.566.810,39
c	da permessi di costruire	€ 838.096,51
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 9.541.607,78
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 321.603,73

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 321.603,73
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 321.603,73

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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 652.188,79
totale	€ 652.188,79

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	€ 5.538.310,05
(-)	Debiti da finanziamento	€ 1.962.483,00
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 3.575.827,05

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 357.254,80 riferite a contributi agli investimenti riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche per euro 281.615,13 e da altri soggetti per euro 75.639,67

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:

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

IL comune di Sant'Agnello al 31/12/2020 risulta dotato di tutti gli inventari aggiornati ai sensi dell'art. 230/TUEL. C. 7.

IL revisore rileva un miglioramento della capacità di incasso dei residui. Comunque i valori registrati sono ancora bassi . Per questo motivo la riscossione dei residui attivi appare ancora uno dei principali problemi per l'Amministrazione Comunale e il suo andamento desta ancora preoccupazione per il revisore unico .

In particolare si rileva il mancato riversamento della tassa di soggiorno da parte di alcuni gestori di strutture ricettive . Si sollecita l' A.C. ad attivare tutte le procedure per il recupero delle somme indebitamente trattenute .

Si raccomanda la puntuale e costante verifica delle entrate patrimoniali relative ai canoni di locazione attivi , e la verifica continua delle entrate extratributarie .

In relazione ai canoni di locazione attivi , si consiglia di procedere a disdettare periodicamente i contratti di locazione in essere , al fine di poterne rinegoziare i relativi canoni in base all'andamento del mercato .

In merito al mantenimento nel conto del bilancio di residui passivi il Revisore ricorda che, in base ai principi contabili vigenti, le spese impegnate al 31/12 vanno obbligatoriamente pagate entro i termini di legge. Quindi alla data di redazione della presente relazione, tranne casi eccezionali debitamente motivati, i residui stessi sarebbero dovuti essere tutti regolarmente pagati . L'esistenza ad oggi di residui con anzianità ultrannuale , dovrebbe essere oggetto di ulteriore verifica approfondita. Pertanto si invita l'Ente in persona del responsabile del Servizio Finanziario a verificare in corso d'anno con gli altri responsabili dei servizi le ragioni del mantenimento dei predetti residui, provvedendo al loro pagamento, oppure alla loro eliminazione dalle scritture contabili .

Per quanto riguarda i residui attivi si suggerisce l'adozione dei provvedimenti previsti dai principi contabili relativi allo stralcio, " decorso tre anni , dal conto del bilancio degli stessi, con contestuale riduzione del FCDE, mantenimento dei relativi importi nello stato patrimoniale nella voce dei crediti, e compensazione con utilizzo del corrispondente fondo svalutazione" .

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si da atto:

- della attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ;
- del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo rischi ;

Nella presente relazione si è tenuto conto altresì :

- dell'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- della riduzione dell'indebitamento dell'ente, della conseguente minore incidenza degli oneri finanziari;
- della gestione delle risorse umane e del relativo costo;
- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche , e del rapporto tra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni ;
- dell'adeguatezza del sistema contabile in uso presso l'ufficio finanziario;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale dipendente;
- dell'accantonamento di una quota parte dell'avanzo di amministrazione in fondi vincolati destinati alla riduzione del debito, ai sensi del comma 11 dell'art 56 bis del D.L. n. 69 / 2013 , convertito con modificazioni dalla Legge n.98 / 2013 , e successive modifiche con Legge n. 125 / 2015 .

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020, e sulla proposta di destinare a riserva il risultato economico positivo dell'esercizio.

Data 26/04/2021

IL Revisore unico

Documento firmato digitalmente

Dott. Orlando Cerullo