



COMUNE DI MARCIANISE

PROVINCIA DI CASERTA

RELAZIONE AL RENDICONTO

ANNO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. COSTANTINO SESSA

DR. LORIS NARDONE

DR. TARCISIO MIRRA

Comune di MARCIANISE

Provincia di CASERTA

ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 19 del 17/05/2021****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, 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 Marcianise che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

MARCIANISE, lì 17/05/2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI*Il Presidente dott. Costantino SESSA**Il Componente dott. Tarcisio MIRRA**Il Componente dott. Loris NARDONE*

*(sottoscritto digitalmente)

*La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD).

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
10. CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI	30
11. CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

Il Comune di MARCIANISE registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 38.948 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione attesta che il Comune:

- sulla base dei parametri di deficitarietà, **non è** strutturalmente deficitario;
- *non è in* disavanzo.
- *non è in* dissesto.
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa dei conti giudiziali e che l'Ente, con **deliberazione di G.C. n. 128 del 06/05/2021**, ha provveduto alla loro parifica.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	28.296.727,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	28.296.727,60
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	17.244.585,59	18.699.234,69	28.296.727,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	294.569,24	2.922.433,80	294.538,21

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.665.686,85	294.569,24	2.922.433,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.665.686,85	294.569,24	2.922.433,80
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	755.736,88	4.886.935,42	3.291.641,79
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.126.854,49	2.259.070,86	5.919.537,38
Fondi vincolati al 31.12	=	294.569,24	2.922.433,80	294.538,21
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	294.569,24	2.922.433,80	294.538,21

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art.223 Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa trimestrali nel corso dell'esercizio.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2020 dal verbale di cassa numero 14 del 26/04/2021 e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2020
C/C bancario n. 11388.50	Proventi COVID	2.000,00
C/C postale n. 000011996816	INVIM	3.237,55
C/C postale n. 000061045183	Loculi	230,22
C/C postale n. 000017052812	Polizia Municipale	84.647,86
C/C postale n. 000013487814	Ordinario	212.551,17
C/C postale n. 000019521475	ICI	14.284,79
C/C postale n. 000020779690	ICI violazioni	96.151,25
C/C postale n. 000061044921	SUAP	34.975,10
C/C postale n. 000086529252	Addizionale	18.208,12
C/C postale n. 000099233645	Affissioni/pubbl.	245.772,56
C/C postale n. 00001033922525	TARI	7.953,16
C/C postale n. 001014068819	TARSU	136.165,53
C/C postale n. 001021109010	IMU VIOLAZ.	31.658,78

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, tuttavia sussistono somme riservate per pignoramenti per un importo di euro **1.669.084,23**.

L'ente **non ha** deliberato il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'Ente, nella relazione della Giunta comunale al rendiconto della gestione 2020 (pag. 50) ha riportato:

- l'importo dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per il periodo 2017/2020;
- l'importo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2020, pari ad € 4.878.547,48;
- il numero delle imprese creditrici al 31/12/2020, pari a n. 220.

L'indicatore dei pagamenti, per l'anno 2020, calcolato secondo le modalità di cui al D.P.C.M. 22/09/2014 artt. 9 e 10, è stato il seguente: **12,8 giorni di ritardo**.

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per migliorare la tempistica dei pagamenti delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 11 del 10/04/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 12,63%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 30,69%

L'anzianità dei residui **attivi** al 31/12/2020 è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	16.965.027,96	4.341.667,34	5.548.340,04	5.998.552,06	7.711.051,21	14.133.625,01	54.698.263,62
Titolo 2	960.808,43	333.174,86	729.199,18	1.082.312,02	2.445.704,99	2.048.423,65	7.599.623,13
Titolo 3	1.452.980,73	376.942,21	393.488,68	447.255,36	13.298.248,90	6.493.212,17	22.462.128,05
Titolo 4	4.046.427,01	1.105.973,05	102.139,95	295.293,87	397.218,82	8.788.889,17	14.735.941,87
Titolo 5							0,00
Titolo 6	730.682,07						730.682,07
Titolo 7							0,00
Titolo 9	0,00	902,88	1.701,50	8.075,37	1.331,83	8.931,64	20.943,22
Totale	24.155.926,20	6.158.660,34	6.774.869,35	7.831.488,68	23.853.555,75	31.473.081,64	100.247.581,96

I residui **attivi** conservati alla data del 31.12.2020 ammontano ad **€ 100.247.581,96**; essi:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere **vetusti** (cioè relativi all'esercizio 2017 e precedenti) per un importo di € 37.089.455,89, pari al 37% dei residui attivi conservati al 31/12/2020. Nell'ambito dei residui vetusti, la maggior parte (per un importo di € 26.629.345,64, pari al 71,80%) sono relativi a ICI/IMU, TARSU/TARES, TARI, TOSAP/COSAP, ed imposta comunale sulla pubblicità;
- i principali residui attivi conservati (cioè *di importo superiore ad € 1.000.000,00*, pari al 73,36%), si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo Attivo	Anno	Importo
I	10101.08.000200 - Imposta Comunale sugli Immobili (I.C.I.) - Recupero evasione	2010	1.520.723,29
I	10101.51.003300 - Tassa per lo Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani, Addizionale e Maggio ragione ECA	2010	1.628.266,55
I	10101.51.003301 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, addizionale e maggiorazione ECA	2011	1.475.469,99
I	10101.51.003301 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani, addizionale e maggiorazione ECA	2012	1.551.323,62
I	10101.51.003302 - T.A.R.E.S./T.A.R.S.U.	2013	1.587.387,49
I	10101.51.003303 - T.A.R.I.	2014	2.254.199,99
I	10101.51.003303 - T.A.R.I.	2015	2.355.684,09
I	10101.51.003303 - T.A.R.I.	2016	2.773.787,88
I	10101.06.000204 - I.M.U. - Recupero evasione	2017	2.121.555,16
I	10101.51.003303 - T.A.R.I.	2017	2.763.765,36
I	10101.06.000204 - I.M.U. - Recupero evasione	2018	2.863.876,83
I	10101.51.003303 - T.A.R.I.	2018	2.956.646,34
I	10101.06.000204 - I.M.U. - Recupero evasione	2019	3.225.056,67
I	10101.51.003303 - T.A.R.I.	2019	4.120.675,56

I	10101.06.000204 - I.M.U.- Recupero evasione	2020	4.252.764,16
I	10101.16.001100 - Addizionale IRPEF comunale	2020	1.008.562,17
I	10101.51.003303 - TA.RI	2020	8.253.675,53
III	30200.02.042801 - Violazione al C.d.S.-Sanzioni da TUTOR	2019	12.318.303,60
III	30200.02.042801 - Violazione al C.d.S.-Sanzioni da TUTOR	2020	5.369.186,82
IV	40200.01.082400 - Trasferimenti regionali per il pia- no recupero urbano (P.R.U.)	2010	1.887.650,00
IV	40200.01.083508 - Fondi Fondo per lo sviluppo e la coesione (FSC) per rete idrica e fognaria	2020	3.841.891,33
IV	40200.01.088313 - Trasf. Reg. F.di CIPE - a valere sui fondi FSC per fin. Lavori manut. grandi assi di scorrimento	2020	3.408.320,77
			73.538.773,20

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui **passivi** al 31/12/2020 è la seguente:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	632.331,79	885.906,94	626.699,76	735.059,21	1.325.310,58	7.622.490,59	11.827.798,87
Titolo 2	2.232.160,90	137.912,77	166.480,60	2.230,00	183.592,07	1.296.343,71	4.018.720,05
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	157.340,45	10.854,05	60.914,15	49.734,09	146.917,70	12.750,86	438.511,30
Totale	3.021.833,14	1.034.673,76	854.094,51	787.023,30	1.655.820,35	8.931.585,16	16.285.030,22

I residui **passivi** conservati alla data del 31.12.2020 ammontano ad **€ 16.285.030,22**; essi:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere titolo giuridico;
- risultano essere **vetusti** (cioè relativi all'esercizio 2015 e precedenti) per un importo di € 3.021.833,14, pari al 18,56% dei residui passivi conservati al 31/12/2020. Nell'ambito dei residui vetusti, la maggior parte (per un importo di € 2.053.602,06, pari al 67,96%) sono relativi a lavori pubblici (Ring verde, teatro Mugnone, area P.I.P, ecc...);
- i principali residui passivi conservati (cioè *di importo superiore ad € 100.000,00*, pari al 71,00%), si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo Passivo	Anno	Importo
I	01041.04.019400 - Traferimento alla Provincia del tributo provinciale ambientale	2013	244.862,51
I	01041.03.019000 - Gestione dei tributi comunali- aggi di riscossione	2015	101.363,48
I	04071.03.064100 - Fornitura libri di testo scuola dell'obbligo-scuola superiore- fondo regionale Entrate capitolo 231	2016	118.360,10
I	01051.10.023800 - Riscarcimento danni e relativo rimborso spese legali, franchigie assicurative	2016	172.770,00
I	01051.10.023601 - Acquisizione sanante, con rivalsa su terzi (art.42bis TUE) garantita da fidejussione	2016	385.591,63
I	12071.04.144204 - Compartecipazione del Comune di Marcianise all'Ambito C05 per la gestione associata dei servizi socio-sani tari	2017	105.000,00
I	04071.03.064102 - Fornitura libri di testo scuole dell'obbligo finanz. con Avanzo di Amministrazione vincolato da trasferimenti regionali	2017	106.879,81
I	01041.03.019000 - Gestione dei tributi comunali- aggi di riscossione	2017	131.355,56
I	01101.09.032106 - Rimborso spese per personale comandato e/o in convenzione	2018	101.204,42
I	12071.04.144203 - Compartecipazione del Comune di Marcianise all'Ambito C05 per la gestione associata dei servizi socio-assistenziali	2018	115.858,95

I	01041.03.019000 - Gestione dei tributi comunali- aggi di riscossione	2019	171.958,76
I	12071.04.144204 - Compartecipazione del Comune di Marcianise all'Ambito C05 per la gestione associata dei servizi socio-sani tari	2019	184.584,00
I	12071.04.144203 - Compartecipazione del Comune di Marcianise all'Ambito C05 per la gestione associata dei servizi socio-assistenziali	2019	376.846,25
I	12071.03.148001 - Ambito C05- Gestione associata servizi sociali e socio-sanitari- finanz. con fondo regionale	2020	103.870,60
I	01041.03.019000 - Gestione dei tributi comunali- aggi di riscossione	2020	123.548,36
I	04061.03.075104 - Contratti di servizio di trasporto scolastico	2020	125.415,60
I	09031.03.126100 - spesa per lo smaltimento dei rifiu- ti in discarica ed in impianti di- versi (compostaggio, ingombranti ecc) e relativi oneri accessori	2020	144.626,92
I	12071.03.148078 - Ambito C05 - Servizi Socio sanitari - LEA - Prestazione di servizio - Finanz. Avanzo dla compartecipazione dei Comuni	2020	174.262,14
I	09031.03.126212 - Prestazione servizi diversi- debiti fuori bilancio- finanz. con avanzo di amministrazione libero	2020	181.247,20
I	09031.03.127904 - Spesa smaltimento frazione indifferenziata rifiuti	2020	185.929,83
I	09031.04.128403 - COVID-19- Agevolazioni TARI a utenze non domestiche (delibera commis. straord. n. 23/2020)	2020	200.000,00
I	01111.04.034702 - Contributi alle attività commerciali - finanz. da Contributi statali per emergenza COVID 19-D.L. 104 del 14.08.2020	2020	214.956,02
I	12071.03.148003 - Ambito C05- Gestione associata servizi sociali-e socio-sanitari finanz. con la compartecipazione dei comuni e degli utenti	2020	219.471,90
I	04061.03.065401 - Refezione scolastica	2020	235.539,17
I	10051.03.101400 - Energia elettrica	2020	238.482,02
I	12071.04.144716 - Ambito C05 - trasferimento alle scuole paritarie per ristoro emergenza COVID - Finanz. dal Fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e istruzione-Regione Campania	2020	240.736,75
I	04071.03.064100 - Fornitura libri di testo scuola dell'obbligo-scuola superiore- fondo regionale Entrate capitolo 231	2020	250.600,81
I	12071.04.144203 - Compartecipazione del Comune di Marcianise all'Ambito C05 per la gestione associata dei servizi socio-assistenziali	2020	278.544,00
I	12041.04.144805 - Interventi sociali finanziati con Contributi ministeriali per solidarietà alimentare - emergenza COVID 19	2020	350.433,99
I	03011.03.047604 - Spese per la gestione del TUTOR e per atti amministrativi conseguenziali al rilevamento delle violazioni al C.d.S.- Finanz. da Avanzo Vincolato derivante da Sanzioni CdS - TUTOR	2020	370.021,91
I	12071.04.144211 - Ambito C05- assegni di cura per disabili gravi- finanz. con F.N.A.	2020	469.400,00
I	03011.03.047605 - TUTOR - Spese postali di notifica delle violazioni al C.d.S.- Finanz. da Avanzo Vincolato derivante da Sanzioni CdS - TUTOR	2020	708.605,00
I	09031.03.127900 - spese per il servizio di raccolta trasporto e smaltimento rifiuti (eccetto smaltimento fraz. indif.)	2020	728.610,83
II	08012.02.325402 - Urbanizzazione area P.I.P.- zona D5 finanziata con i fondi CIPE trasferiti dalla Regione Campania	2015	130.756,19
II	08012.02.328202 - Incarichi professionali finalizzati alla formazione ed adeguamento stru menti urbanistici- finanz. con i pro venti da permessi di costruire	2015	132.510,90
II	09052.02.343002 - Realizzazione Ring Verde- finanzia- to con i proventi delle concessioni edilizie	2015	169.625,75
II	08022.02.325903 - Edilizia residenziale pubblica- E.R.P. finanziata con mutuo a tota- le carico Regione Campania vedi cap. 1112 entrate	2015	188.621,72
II	05022.02.276300 - Teatro Mugnone- Centro polifun- zionale- Ristrutturazione finanz. con i fondi P.O.R.- PIF ORAFO CAMPANO- C.I.P.E.	2015	287.052,24
II	09052.02.343003 - Realizzazione Ring verde con i fondi CIPE	2015	1.207.797,60
II	05022.02.276305 - Restauro e ristrutturazione Teatro Mugnone-finanze. con i proventi da monetizzazione	2016	125.616,61
II	08022.02.331300 - Piano Recupero Urbano (P.R.U.) fondo regionale	2017	162.220,60
II	01062.02.328903 - Incarichi i per verifiche di vulnerabilità sismica e conseguente progettazione di interventi di adeguamento sismico- finaz. con trasferimenti MIUR	2019	143.041,55
II	04022.02.248304 - Covid 19-Interventi di adeguamento e di adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche, finanziati da fondi strutturali europei (FESR) -Ministero dell'Istruzione (cap. Entrata 883.16)	2020	105.601,85
II	12072.03.374815 - Ambito C05- Contributi agli investimenti ai Comuni dell'Ambito- finanz. avanzo di amm.ne da fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e istruzione Regione Campania	2020	140.542,51
II	10052.02.389904 - Accordo transattivo A.D. Costruzioni/IGER costruzioni per opere di urbanizzazione zona D/5- finanz. con i proventi da permessi di costruire	2020	250.000,00
II	12072.03.374813 - Ambito C05- Contributi agli investimenti ai Comuni dell'Ambito- finanz. con fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e istruzione - Regione Campania	2020	514.172,56
c/terzi	99017.01.900501 - Altre uscite per partite di giro n.a.c.	2019	143.339,02
			11.561.837,62

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			18.699.234,69
RISCOSSIONI	9.959.155,42	24.088.280,57	34.047.435,99
PAGAMENTI	3.522.234,46	20.927.708,62	24.449.943,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			28.296.727,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			28.296.727,60
RESIDUI ATTIVI	68.774.500,32	31.473.081,64	100.247.581,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	7.353.445,06	8.931.585,16	16.285.030,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.953.314,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			7.162.513,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			101.143.451,93

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	25.702.068,43
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.401.757,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	11.115.827,41
SALDO FPV	-6.714.069,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	335.152,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	899.243,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.542.788,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	978.697,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	25.702.068,43
SALDO FPV	-6.714.069,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	978.697,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	9.741.501,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	71.435.254,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	101.143.451,93

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	56.365.945,08	81.176.755,52	101.143.451,93
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	39.354.850,70	57.347.382,95	71.512.937,67
Parte vincolata (C)	8.884.844,62	15.292.763,54	21.797.132,24
Parte destinata agli investimenti (D)	3.049.650,75	1.489.205,49	1.496.269,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	5.076.599,01	7.047.403,54	6.337.112,28

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio/PEG:

Variazioni di bilancio/PEG totali	n. 52	Dettaglio
di cui variazioni di Consiglio	3	Del. C.C. 2020 n. 15, 20, 21
di cui variazioni di Consiglio a ratifica variazioni di Giunta con i poteri del consiglio	1	Del. C.C. 2020 n. 17
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1	Del. G.C. 2020 n. 20
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175	6	Del. G.C. 2020 nn: 5, 33, 40, 44, 53, 54
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175, c. 5 bis	9	Del. G.C. 2020 nn: 4, 12, 21, 30, 32, 41, 42, 43, 50
di cui variazioni di Commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale	3	Del. C.S. C.C. 2020 nn: 26, 28, 30
di cui variazioni di Commissario straordinario con poteri di Consiglio a ratifica variazioni di Commissario con i poteri della Giunta	2	Del. C.S. C.C. 2020 nn: 29, 31
di cui variazioni di Commissario straordinario con poteri di della Giunta a ratifica	6	Del. C.S. G.C. 2020 nn: 104, 118, 119, 124, 127, 130
di cui variazioni di Commissario straordinario con poteri di della Giunta ex art. 175 (variazioni di cassa)	3	Del. C.S. G.C. 2020 nn: 103, 114, 150
Di cui variazioni di Commissario straord. con poteri di della Giunta ex art. 175, c. 5 bis	4	Del. G.C. 2020 nn: 123, 128, 131, 140
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	14	D.D. 2020 n: 544, 557, 703, 708, 747, 799, 807, 822, 877, 910, 941, 954, 979, 1066.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	57.347.382,95	15.292.763,54	1.489.205,49	7.047.403,54	81.176.755,52
Copertura dei debiti fuori bilancio		0,00		1.030.700,00	1.030.700,00
Salvaguardia equilibri di bilancio		0,00		513.338,09	513.338,09
Finanziamento spese di investimento		4.744.219,90			4.744.219,90
Finanziamento di spese correnti non permanenti		3.267.627,12			3.453.243,12
Estinzione anticipata dei prestiti		0,00			0,00
Altra modalità di utilizzo/spese ricorrenti		185.616,00			0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	57.347.382,95	7.095.300,52	1.489.205,49	5.503.365,45	71.435.254,41
Totale	57.347.382,95	15.292.763,54	1.489.205,49	7.047.403,54	81.176.755,52

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	52.344.062,96	1.528.000,00	3.302.555,28	172.764,71	57.347.382,95
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	52.344.062,96	1.528.000,00	3.302.555,28	172.764,71	57.347.382,95
Totale	52.344.062,96	1.528.000,00	3.302.555,28	172.764,71	57.347.382,95

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	7.839.327,28	6.156.646,78	656.168,44	640.621,04	15.292.763,54
Utilizzo parte vincolata	2.976.959,70	5.220.503,32	0,00	0,00	8.197.463,02
Valore delle parti non utilizzate	4.862.367,58	936.143,46	656.168,44	640.621,04	7.095.300,52
Totale	7.839.327,28	6.156.646,78	656.168,44	640.621,04	15.292.763,54

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità **era adeguato** come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE al 31/12/2020, (pari ad € 64.006.628,96) in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5). Si evidenzia che:

1. ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*;
2. la **media semplice** è stata calcolata per *tipologia*;
3. ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ottenuto alcuna anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 7.818,00 ad incremento del preesistente fondo in oggetto, che ha, pertanto, raggiunto, al 31/12/2020, l'importo di € 103.268,96. Si precisa che la società in perdita è rappresentata da Interporto Sud Europa S.p.A.

Fondo contenzioso

Nel risultato di amministrazione è presente un fondo rischi contenzioso di € 1.528.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lett h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale accantonamento tiene conto della relazione sulla passività potenziali derivanti dal contenzioso del 18/01/2021 - prot.gen.n. 27240 del 17/05/2021 a firma del Dirigente affari legali.

L'importo di tale fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato accantonato un importo di € 1.635,00 ad incremento del preesistente fondo in oggetto, che ha, pertanto, raggiunto, al 31/12/2020, l'importo di € **6.948,75**.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione è presente un fondo di € **163.000,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, nonché un fondo di € **5.705.091,00** per passività

potenziali in contestazione relative al CITL.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a/1). corrisponda al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione della certificazione che dovrà essere trasmessa entro il 31/05/2021 attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020. L'ente, inoltre:

- **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate** (€ 1.327.396,00), **minori spese** (€ 578.152,00) e **maggiori spese al netto dei ristori specifici** (€ 200.019,00) connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.
- **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.
- **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato **sia correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	4.369,07

Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	4.586,49
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria – art. 112-bis, c. 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	8.982,64
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6/11/ 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	17.938,20

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a/2) corrisponda al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a/3) corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle a/1), a/2), a/3) **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2020 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle a/1), a/2), a/3) **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Si precisa che, in ossequio a quanto indicato dal principio contabile 13.7.2. per il rendiconto, in allegato alla relazione al consuntivo 2020 è stato riportato l'elenco analitico dei capitoli di spesa che, raggruppati, sono finanziati da un'unica entrata vincolata.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		21.309.691,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.850.651,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.509.455,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		949.584,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.314.903,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-6.365.318,85
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.419.808,26
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.075.260,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.344.547,27
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.344.547,27
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		28.729.499,78
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		6.850.651,15
Risorse vincolate nel bilancio		18.584.716,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.294.131,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.314.903,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-4.020.771,58

L'Ente **ha** conseguito un **risultato di competenza** dell'esercizio (W1) 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): € 28.729.499,78;
- **W2** (equilibrio di bilancio): € 3.294.131,99;
- **W3** (equilibrio complessivo): € - 4.020.771,58.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Importo (€)
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Proventi da permessi di costruire	123.094,23
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Varie entrate correnti, compresi proventi derivanti da sanzioni al C.d.S.	193.476,93

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	26.673.000,00	24.409.500,00	25.201.441,69	91,51%	103,24%
Titolo 2	5.618.823,60	8.177.992,73	9.484.074,58	145,55%	115,97%
Titolo 3	2.095.182,53	1.958.982,53	7.372.573,44	93,50%	376,35%
Titolo 4	13.582.301,60	14.787.789,00	10.658.297,40	108,88%	72,07%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	6.777.000,00	6.777.000,00	2.844.975,10	100,00%	41,98%
TOTALE	54.746.307,73	56.111.264,26	55.561.362,21	102,49%	99,02%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	24.409.500,00	25.201.441,69	11.067.816,68	43,92
Titolo II	8.177.992,73	9.484.074,58	7.435.650,93	78,40
Titolo III	1.958.982,53	7.372.573,44	879.361,27	11,93
Titolo IV	14.787.789,00	10.658.297,40	1.869.408,23	17,54
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	5.111.164,13	192.113,83	No fcde	
1	TARI/TARSU	8.253.986,84	8.253.675,53	26.500.516,95	
1	TOSAP	70.424,50	14.250,62	126.083,79	
1	Addizionale IRPEF	1.605.000,00	1.008.562,17	No fcde	
3	Sanzioni CDS	5.619.644,32	5.469.988,73	17.962.185,76	
3	Refezione scolastica	88.396,00	48.434,75	40.467,23	

3	Fitti attivi	169.978,08	88.085,98	211.958,94	
4	Oneri di urbanizzazione	1.103.967,02	237.974,35	No fcde	

Recupero evasione

L'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento*	FCDE**
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/ICI	4.664.305,36	408.261,48	2.241.071,57	14.901.303,53
Recupero evasione TARI/TARSU/TARES	0,00	0,00	5.016,95	7.722,90
Recupero evasione TOSAP	50.538,00	0,00	44.400,01	211.342,94
Recupero evasione altri tributi (Add. IRPEF e ICP)	11.940,03	6.740,90	7.525,43	1.501.055,96
TOTALE	4.726.783,39	415.002,38	2.298.013,95	16.621.425,33

*Calcolato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio

** Sulla base delle percentuali effettive, al netto dei residui relativi ai capitoli esclusi dall'assoggettamento a FCDE

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	16.671.094,87	
Residui riscossi nel 2020	720.462,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 47.245,62	
Residui al 31/12/2020	15.997.878,48	95,96%
Residui della competenza	4.311.781,01	
Residui totali	20.309.659,49	
FCDE al 31/12/2020	16.621.425,33	81,84%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	177.922,73	
Residui riscossi nel 2020	177.922,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	192.113,83	
Residui totali	192.113,83	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARSU – TARES - TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	28.627.585,37	
Residui riscossi nel 2020	4.499.419,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	955,36	
Residui al 31/12/2020	24.127.210,28	84,28%
Residui della competenza	8.253.675,53	
Residui totali	32.380.885,81	
FCDE al 31/12/2020	26.500.516,95	81,84%

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	1.739.797,11	1.268.512,59	1.103.967,02
Riscossione	1.448.852,70	999.005,37	865.992,67

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			
	2018	2019	2020
importo	164.773,16	78.571,20	123.094,33
% x spesa corrente	0,67	0,33	0,50

Sanzioni amministrative pecuniarie violazione C.D.S (art. 142 e 208 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	434.399,61	16.534.253,23	5.619.644,32
riscossione	200.446,09	2.989.019,81	149.655,59
%riscossione	46,14	18,08	2,66

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 5.619.644,32, è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	14.226.367,38	
Residui riscossi nel 2020	1.038.746,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 8.280,30	
Residui al 31/12/2020	13.195.901,08	92,76%
Residui della competenza	5.469.988,73	
Residui totali	18.665.889,81	
FCDE al 31/12/2020	17.962.185,76	96,23%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	225.098,80	
Residui riscossi nel 2020	46.963,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.530,29	
Residui al 31/12/2020	165.605,15	73,57%
Residui della competenza	88.085,98	
Residui totali	253.691,13	
FCDE al 31/12/2020	211.958,94	83,55%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	37.271.534,99	42.337.885,33	24.712.630,48	113,6%	58,37%
Titolo 2	14.993.854,39	21.033.961,69	2.196.012,75	140,3%	10,44%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	105.676,00	105.676,00	105.675,45	100,0%	100,00%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	6.777.000,00	6.777.000,00	2.844.975,10	100,0%	41,98%
TOTALE	59.148.065,38	70.254.523,02	29.859.293,78	118,8%	42,50%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.429.586,90	3.918.957,22	-510.629,68
102	imposte e tasse a carico ente	340.065,33	275.471,15	-64.594,18
103	acquisto beni e servizi	16.542.893,60	16.268.129,93	-274.763,67
104	trasferimenti correnti	1.302.275,76	3.291.349,16	1.989.073,40
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	146.444,47	128.614,17	-17.830,30
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	426.691,64	203.999,13	-222.692,51
110	altre spese correnti	718.534,59	626.109,72	-92.424,87
TOTALE		23.906.492,29	24.712.630,48	806.138,19

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	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	1.534.265,68	1.447.726,57	-86.539,11
203	Contributi agli investimenti	0,00	654.715,07	654.715,07
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	93.571,11	93.571,11
TOTALE		1.534.265,68	2.196.012,75	661.747,07

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.11 del 10/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	2.981.409,86	3.953.314,17
FPV di parte capitale	1.420.347,79	7.162.513,24
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.401.757,65	11.115.827,41

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.924.447,88	2.981.409,86	3.953.314,27
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	405.209,11	658.089,82	1.617.935,29
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	226.825,29	464.031,50	594.656,95
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**	20.661,00	1.950,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	524.859,63	227.042,47	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.746.892,76	1.630.296,07	1.740.721,93
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 ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.948.552,51	1.420.347,79	7.162.513,24
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.062.606,47	541.624,86	6.703.703,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	885.946,04	878.722,93	435.952,56
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 ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	784.234,38
Trasferimenti correnti	24.384,00
Incarichi a legali	1.585.814,50
Altri incarichi	200.000,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	1.358.881,29
Totale FPV 2020 spesa corrente	3.953.314,17

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;

- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2020
Spese macroaggregato 101		3.825.959,66
Spese macroaggregato 103		233.094,50
Irap macroaggregato 102		252.783,94
Spese macroaggregato 109		23.319,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Totale spese di personale (A)	5.741.676,04	4.335.157,20
(-) Componenti escluse (B)		545.109,41
(-) Altre componenti escluse:		0,00
di cui rinnovi contrattuali		0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.741.676,04	3.790.047,79

Si evidenzia che l'ente:

- nel 2020 **ha** rispettato, per le assunzioni a tempo determinato, le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016;
- in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, approvata con delibera n. 85 del 14/07/2020, ha accertato di collocarsi, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: Verbale n. 16 del 21/07/2020; Verbale n. 03 del 12/11/2020; Verbale n.07 del 27/11/2020.

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - 1) Verbale n.04 del 20/11/2020: Costituzione del Fondo Risorse Decentrate personale di qualifica non dirigenziale anno 2020 ex art. 67 CCNL 21/05/2018.
 - 2) Verbale n. 37 del 30/12/2020: Costituzione Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato Area della Dirigenza AA.LL. anno 2020.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL come indicato nella tabella seguente.

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	24.171.422,82
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.848.018,11
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.410.565,62
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	30.430.006,55
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	3.043.000,66
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	58.061,64
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.984.939,02
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	58.061,64
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	0,19

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	2.232.827,59	1.938.663,99	1.698.789,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	294.163,60	239.874,19	105.675,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni - (rettifiche errori prec.)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.938.663,99	1.698.789,80	1.593.114,35
Nr. Abitanti al 31/12	39.596	38.948	39.296
Debito medio per abitante	48,96	43,62	40,54

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	98.105,50	75.487,38	58.061,64
Quota capitale	294.163,60	239.874,19	105.675,45
Totale fine anno	392.269,10	315.361,57	163.737,09

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha** proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente:

- **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.
- **non ha attivato nuove** operazioni di partenariato pubblico-privato;
- **non ha in corso, al 31/12/2020**, contratti di locazione finanziaria;
- **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del T.U.E.L. per un importo complessivo di € 509.728,68. L'andamento dell'ultimo triennio subisce la seguente evoluzione.

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.599.791,19	47.363,20	162.087,29
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	83.452,10		347.641,39
Totale	1.683.243,29	47.363,20	509.728,68

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** dall'Ufficio di Segreteria alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati riconosciuti** debiti fuori bilancio, tuttavia sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **€ 1.206.912,14** di cui ai sensi lett. a) per un importo di **€ 839.383,09** e ai sensi lett. e) per un importo di **€ 367.529,05**.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28/11/2020, con delibera di G.C. n. 23, **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100. Acquisita tutta la documentazione contabile è stato, infine, approvato il Bilancio consolidato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 29/12/2020. L'ente ha le seguenti partecipazioni.

Denominaz. sociale	Indirizzi internet (**)	Quota % al 31/12/2019	Rendiconto 2015*	Rendiconto 2016*	Rendiconto 2017*	Rendiconto 2018*	Rendiconto 2019*	Rendiconto 2020*	Nuove adesioni
CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE CASERTA (ASI) P.I. 01088160617	www.asicaserta.it	6,18%	-1.008.285	-1.709.503	200.749	312.246	384.501	Dati non disponibili	
CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO (CITL) P.I. 00100070614	www.citl.it	21,43%	-124.093	-7.690.727	-8.790.603	-720.421	4.590	Dati non disponibili	
ENTE AMBITO RISORSE IDRICHE NAPOLI VOLTURNO ATO2 CAMPANIA P.I. 94200620634	www.ato2campania.it	1,42%	960.084	716.170	699.153	-116.988	-244.399	Dati non disponibili	
ENTE IDRICO CAMPANO (E.I.C.) AMBITO DISTRETTUALE TERRA DI LAVORO P.I. 06765250631	www.enteidricocampano.it	0,68%			Dati non disponibili	151.955	2.224.675	Dati non disponibili	Del. Com. 154/2016
ENTE AMBITO GESTIONE RIFIUTI ATO EdA 4 CE	www.entedambitocaserta.it	4,30%			Dati non disponibili	Dati non disponibili	276.552	Dati non disponibili	Del. C.C. n. 22/2016
ASMELE CONSORTILE Scarl P.I. 12236141003	www.asmelecomm.it	1,00%	147.000	310.371	212.657	402.740	800.467	Dati non disponibili	Del. C.C. n. 73/2017
AZIENDA CASERTANA MOBILITA' E SERVIZI SOCIETA' PER AZIONI - In fallimento - IN SIGLA "ACMS S.P.A." - procedura concorsuale relativa al fallimento dichiarato con sentenza n. 19/2012 del Tribunale di S.Maria C.V. (R.G. FALL. n. 17/2012)		4,88%				Dati non disponibili	Dati non disponibili	Dati non disponibili	

In riferimento, poi, alla verifica dei debiti e crediti con enti e società e partecipate, in attuazione dell'art.11, c. 6, lett. j, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci degli enti strumentali che hanno riscontrato la richiesta dell'Ente e la cui nota informativa è allegata al rendiconto 2020 asseverata dai rispettivi Organi di revisione. Allo stato, nonostante i solleciti dell'Ente, manca all'appello la riconciliazione con il C.I.T.L. Nel dettaglio seguente, gli esiti della verifica dei crediti/debiti reciproci:

N.	DENOMINAZIONE	RICONCILIAZIONE DEBITI E CREDITI ASSEVERATA
1	CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE CASERTA (ASI) P.I. 01088160617	Il Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Caserta (ASI), con nota acquisita al prot. n. 25100 del 06/05/2021 ed il Collegio dei Revisori dell'Ente, con nota Prot. n. 25714 del 10/05/2021, asseverano che i rapporti di debito e credito reciproci alla data del 31/12/2020, risultano coincidenti , e che gli stessi coincidono con i corrispondenti saldi riportati nella contabilità del Consorzio e del Comune di Marcianise.
2	CONSORZIO IDRICO TERRA DI LAVORO (CITL) P.I. 00100070614	Il C.I.T.L., nonostante ripetuti solleciti, (prot. 21341 del 16/04/2021 e prot. 24496 del 04/05/2021) non ha inviato la certificazione asseverata dal soggetto cui è attribuita la revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409 bis del c.c. Per la verifica relativa ai debiti/crediti esistenti nei confronti del CITL, si evidenzia che dall'analisi della contabilità finanziaria dell'Ente sono emerse le seguenti risultanze: A) crediti del Comune verso il CITL: - € 110.000,00, come da accordo sottoscritto in data 28/03/2018, sostenute per conto del CITL; - € 60.000,00, come da note del CITL prot. n. 5588 del 03/05/2017 per ristoro spese e prot. n. 5610 del 04/05/2017. B) debiti del Comune verso il CITL, per € 29.785,82, inerenti a forniture idriche non ancora pagate dall'Ente alla data del 31/12/2020. Si precisa, inoltre, che sono fatti salvi: 1) i crediti del Comune per diritti di scarico delle acque reflue maturati alla data del 31/12/2020 e non ancora corrisposti dal Consorzio; 2) i crediti per azioni di rivalsa di seguito riportati, relativi a contenziosi ascrivibili a responsabilità dello stesso Consorzio: - € 148.646,78, per procedimento esecutivo Acqua Campania spa; - € 146.391,02, per fatture ABC Napoli (fattura 2F180264750/2018, fattura 2F180802581/2018, fattura 2F18M10871/2018) pagate dal Comune di Marcianise per conto del Consorzio Idrico Terra di Lavoro in quanto dal 01/01/2018 la gestione della rete idrica ad est dell'Autostrada del Sole è passata alla competenza del CITL (al riguardo il Dirigente del 3° Settore, con nota prot. n. 19150 del 06/04/2021, ha già dato impulso al Servizio affari legali dell'Ente per l'attivazione dell'azione di rivalsa); 3) il credito per rivalsa di cui al punto e) della diffida inoltrata al Consorzio con nota del 26/01/2021 a firma congiunta del legale dell'Ente, avv. Riccardo E. Di Vizio, e del Segretario generale.
3	ENTE AMBITO RISORSE IDRICHE NAPOLI VOLTURNO ATO2 CAMPANIA P.I. 94200620634	Con nota prot. n. 21477 del 19/04/2021 si richiedeva attestazione asseverata concernente i debiti e i crediti nei confronti di questo Ente, a cui non conseguiva risposta, seppur sollecitata con e mail del 04/05/2021. Si sottolinea, tuttavia, che dall'analisi delle risultanze contabili del Comune di Marcianise, non risultano evidenze di esposizione debitoria e/o creditoria e che l'Ente risulta in liquidazione da diversi anni.
4	ENTE IDRICO CAMPANO (E.I.C.) AMBITO DISTRETTUALE TERRA DI LAVORO P.I. 06765250631	Il Responsabile del Servizio Economico –Finanziario dell'Ente Idrico Campano, con nota acquisita al protocollo del Comune di Marcianise n. 20201 del 12/04/2021, assevera dal Presidente dell'Organo di revisione contabile di detto Ente, rappresenta che i saldi dei crediti/debiti che risultano dalla contabilità del Comune di Marcianise alla data del 31/12/2020 risultano non coincidenti con i corrispondenti saldi riportati nella contabilità dell'Ente d'Ambito. Più precisamente dall'analisi della suddetta attestazione rilasciata dall'E.I.C. e da quella rilasciata dal Dirigente del V settore del Comune ed acquisita al Prot. n. 19372/2021 è emersa una differenza di riconciliazione di € 6.290,00 relativa ad una quota a carico del Comune di Marcianise per spese di funzionamento relative all'esercizio 2019 (rif.anno 2019). In proposito, tuttavia, si evidenzia che da parte del Dirigente del 5° Settore dell'Ente non è mai pervenuta alcuna richiesta ai fini dell'inserimento della suddetta spesa né nel Bilancio di previsione 2019 e nemmeno in quello successivo. Di conseguenza sarà cura del Dirigente attualmente competente (III Settore) provvedere alla liquidazione della suddetta spesa previa attivazione della procedura prevista per il riconoscimento del debito fuori bilancio, ai sensi art. 194 del TUEL.
5	CONFEDERAZIONE ITALIANA PER LO SVILUPPO ECONOMICO (C.I.S.E)	Il Presidente della CISE, con nota prot. n. 25166 del 06/05/2021, ha trasmesso l'attestazione richiesta senza asseverazione, non essendo tale Ente dotato di Collegio dei revisori; dalla suddetta nota si evince che alla data del 31/12/2020 i rapporti di debito e credito di C.I.S.E. risultano non coincidenti con i corrispondenti saldi riportati nella contabilità del Comune di Marcianise. Più precisamente dalle risultanze contabili dell'Ente è emerso che non sussistono esposizione debitorie né crediti nei confronti del C.I.S.E., in quanto il credito di C.I.S.E. di € 7.500,00, rivendicato con la fattura n. 68/E/2019, è stato regolarmente contestato dal Dirigente del III Settore con nota prot. 16457/2020, richiamata anche dall'attuale Dirigente nell'attestazione prot. n. 20895 del 15/04/2021. A conferma della correttezza di tale contestazione, la segreteria del C.I.S.E., con e mail del 06/05/2021, acquisita al prot. n. 25166/2021, ha comunicato che la citata fattura 68/E/2019 è stata stornata con la nota di credito n. 1/21 del 06/05/2021.
6	ENTE AMBITO GESTIONE RIFIUTI ATO EdA 4 CE	Il Presidente dei Revisori dei Conti dell'Ente d'Ambito Gestione Rifiuti Ato EdA4 (CE), con nota acquisita al protocollo n. 24389 del 03/05/2021, ed il Collegio dei Revisori dell'Ente comunale, con nota acquisita al Prot. n. 24613 del 04/05/2021, asseverano che i rapporti di debito e credito reciproci alla data del 31/12/2020, risultano coincidenti e che gli stessi coincidono con i corrispondenti saldi riportati nella contabilità dell'Ente e del Comune di Marcianise..
7	ASMEL CONSORTILE Scrl P.I. 12236141003	Il Revisore unico di ASMEL CONSORTILE Scrl, con nota acquisita al protocollo n. 15206 del 16/03/2021, ed il Collegio dei Revisori dell'Ente comunale, con nota acquisita al prot. n. 24231 del 03/05/2021, asseverano che i rapporti di debito e credito reciproci alla data del 31/12/2020, risultano non coincidenti, con quelli risultanti dalla contabilità dell'Ente, per l'importo di € 719,35 (€ 589,63 + iva €129,72), relativo ad una spesa di pubblicazione per la quale non risulta una determina di impegno dell'Ente. Ne consegue che tale importo rientrerà nella contabilità dell'Ente a seguito del provvedimento di cui all'art. 194 del TUEL su impulso del Dirigente del 3° Settore. Si precisa, inoltre, che nell'attestazione di ASMEL scrl, (prot. 15206 del 16/03/2021), si fa inoltre riferimento ad una fattura n.

		45/PA del 30/07/2018 di € € 562,37 (€ 460,96 + iva 101,41), mentre quella corretta è la n. 270/PA del 15/07/2020.
8	ASMEI ASSOCIAZIONE	Il Segretario Generale di Asmei Associazione, con nota acquisita al protocollo n. 23664 del 29/04/2021, priva di asseverazione (in quanto non l'associazione non è dotata di un Organo di revisione economico-finanziario), unitamente al Collegio dei Revisori dell'Ente, asseverano che i rapporti di debito e credito reciproci alla data del 31/12/2020, risultano coincidenti , e che gli stessi coincidono con i corrispondenti saldi riportati nella contabilità della Società e del Comune di Marcianise.
9	Interporto Sud Europa Spa (I.S.E.)	Come risulta dalla nota dell'ISE spa a firma dell'Amministratore Delegato di I.S.E., Stefano Acanfora, con la quale veniva trasmessa l'attestazione di cui all'art. 11, comma 6- lettera J, del D.Lgs. n. 118/2011 e dal conseguente riscontro del dirigente del 6° Settore del Comune, non si è potuto verificare una perfetta riconciliazione dei debiti/crediti reciproci. I Crediti del Comune attestati dai dirigenti competenti ammontano a complessivi € 1.479.444,010 (741.206,00+712.638,01+12.600,00+13.000,00). In proposito si rinvia alla nota informativa allegata al Rendiconto.

L'Organo di Revisione **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Si fornisce il riepilogo:

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMI. PUB. PER LA PARTECIPAZIONE AL F.DO DOT.	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	81.134.127,57	81.867.046,11	-732.918,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	64.822.058,03	45.952.975,42	18.869.082,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	145.956.185,60	127.820.021,53	18.136.164,07
A) PATRIMONIO NETTO	88.032.967,74	89.109.694,00	-1.076.726,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.506.308,71	5.003.319,99	2.502.988,72
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.878.144,57	14.117.258,09	3.760.886,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.538.764,58	19.589.749,45	12.949.015,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	145.956.185,60	127.820.021,53	18.136.164,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- **attivo circolante** => + € 18.869.082,61 – l'incremento si verifica essenzialmente alla voce "crediti verso amministrazioni pubbliche" e alla voce "disponibilità liquide presso istituto tesoriere".
- **ratei e risconti (passivo)** => + € 12.949.015,13 – l'incremento si verifica essenzialmente alla voce "contributi da altre amministrazioni pubbliche" e alla voce "altri risconti passivi".
- **debiti** => + 3.760.886,48 – l'incremento si verifica essenzialmente alla voce "debiti verso altri soggetti" e alla voce altri "debiti verso altri".
- **fondi per rischi e oneri** => + 2.502.988,72 – l'incremento si verifica essenzialmente alla voce "altri fondi".

Al riguardo si precisa che tra i suddetti fondi figurano, tra gli altri, i fondi per passività potenziali relativi ai crediti rivendicati dal CITL per ripiano perdite esercizi precedenti e per contributi associativi 2010/2013 (vedi, da ultimo, nota CITL prot. n. 12376 del 24/11/2020 e protocollo del Comune n. 54043 del 25/11/2020) sistematicamente contestati dal Comune (vedi note prot. n. 10666 del 06/05/2016, n. 42501 del 17/09/2019, n. 43373 del 05/11/2018 e n. 52663 del 17/11/2020).

In particolare, l'Ente, su impulso anche del Collegio, ha adeguato gli accantonamenti già presenti, per le stesse finalità, al 31/12/2019 agli importi reclamati dal CITL con la richiamata nota prot. n. 12376/2020.

Il predetto adeguamento ha determinato una integrazione all'accantonamento pari ad € 2.378.066,00 per le perdite di esercizio ed a € 24.469,72 per i restanti crediti.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	35.624.767,65
Fondo svalutazione crediti	+	64.006.628,96
Saldo Credito IVA al 31/12	-	272.547,95
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	888.733,30
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	100.247.581,96
		100.247.581,96

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	17.878.144,57
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	1.593.114,35
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	16.285.030,22
		16.285.030,22

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	-	324.460,33
RISULTATO D'ESERCIZIO	-	2.124.280,26
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	0,00
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€	1.066.597,11
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	305.417,22
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	0,00
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2020	-€	1.076.726,26
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		1.076.726,26

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	7.403.039,75
Fondo Anticipazione Liquidità (FAL)	0,00
Fondo perdite partecipate	103.268,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.506.308,71

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.555.442,69	19.183.471,15	1.371.971,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	41.332.057,00	43.212.807,13	-1.880.750,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	22.134,11	9.113,70	13.020,41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.822.456,08	2.399.612,99	422.843,09
IMPOSTE	272.520,59	311.582,54	-39.061,95
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.766.456,95	357.823,31	-2.124.280,26

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € - 1.766.456,95 rispetto all'esercizio 2019 di € 357.823,31, tale decremento è dovuto ai maggiori accantonamenti posti in essere.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- componenti positivi della gestione => + 1.371.971,54;
- componenti negativi della gestione => - 1.880.750,13

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto:

- che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1;
- che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI

L'Organo evidenzia che l'emergenza sanitaria indotta dalla pandemia da COVID-19 ha aperto scenari inediti, sottoponendo a dura prova la finanza locale a causa degli evidenti e immediati riflessi sulle entrate, sulle spese, sugli investimenti e, in definitiva, sugli equilibri finanziari del bilancio.

A tal uopo raccomanda:

- di aggiornare costantemente le proiezioni afferenti alla gestione finanziaria e adottare i provvedimenti correttivi ritenuti più idonei. A tal fine appare di rilevante importanza attivare tutte le possibili misure sul fronte delle entrate con particolare attenzione alla

fase della riscossione per garantire l'effettiva copertura delle spese. Al costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese, sia in termini di competenza che di cassa, dovrà essere affiancato il monitoraggio dei finanziamenti con vincolo di destinazione ai fini della loro corretta contabilizzazione e del loro effettivo utilizzo;

- di procedere ad un costante monitoraggio dei residui attivi correnti. I residui attivi sono un elemento da tenere in considerazione con particolare riferimento a quelli formati nel 2020, relativi alle entrate proprie (in particolare, per i comuni, IMU, TARI, Addizionale IRPEF, ed entrate da servizi a domanda individuale). Il mantenimento dei livelli di tassazione/entrate pre-Covid-19 (in considerazione della insostituibilità, con risorse alternative) potrebbe causare residui attivi, anche di competenza, di difficile esigibilità futura;
- di attivare, da parte della struttura dedicata al controllo sugli organismi partecipati, ogni possibile misura di sostegno tesa a neutralizzare, nell'immediato, gli effetti derivanti dalla crisi economica provocata dall'emergenza da Covid-19 e a garantire la continuità delle società a partecipazione pubblica che, precedentemente alla crisi pandemica, non si trovavano già in condizioni di crisi strutturale. Il Comune, dal canto suo, deve porre attenzione alle perdite che potrebbero subire gli organismi partecipati, in quanto aventi riflessi sul proprio bilancio;
- di continuare, come già puntualmente svolta nel 2020 dal Servizio affari legali, l'attività di ricognizione ed aggiornamento del contenzioso in essere, classificando le passività potenziali tra passività "probabili", "possibili" e da "evento remoto" (Deliberazione Sezione Corte Conti Campania n. 125/2019), al fine di determinare la corretta consistenza del fondo contenzioso a tutela degli equilibri di competenza nell'anno in cui si verificherà l'eventuale soccombenza.

11. CONCLUSIONI

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente dott. Costantino SESSA

Il Componente dott. Tarcisio MIRRA

Il Componente dott. Loris NARDONE

*(sottoscritto digitalmente)

*La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD).