



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

---

## COMUNE DI POSITANO

Provincia di Salerno

### Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2020

---

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. RUGGERO DE PARI

## 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.....   | 7  |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....                 | 10 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..... | 11 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020 .....            | 19 |
| Risultato di amministrazione .....  | 20 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 22 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....   | 24 |
| Fondo anticipazione liquidità.....  | 24 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 24 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE .....   | 25 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....  | 25 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....   | 26 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....  | 28 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....  | 29 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                           | 33 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 33 |
| STATO PATRIMONIALE .....  | 34 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....   | 38 |
| CONCLUSIONI.....  | 38 |

# **Comune di Positano**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 12 del 21.06.2021**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

#### **presenta**

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

Teano, lì 21 giugno 2021

**L'organo di revisione**  
**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**DOTT. RUGGERO DE PARI**

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Ruggero De Pari revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30.11.2020;

- ◆ ricevuta in data 11.06.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 95 del 09.06.2021, 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) Stato patrimoniale (Situazione patrimoniale semplificata di cui al decreto interministeriale del 10.11.2020)

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità del Comune;

### **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 comprensive di quelle assunte in esercizio provvisorio:

|   |       |
|---|-------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 9  |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 1  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 5  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. -- |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. -- |

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

## RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Positano registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3861 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel 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 corso del 2020 l'ente non ha provveduto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; *(indicare quale tra le seguenti)*

|  | Partenariato pubblico/privato |
|--|-------------------------------|
| 11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>               | NO                            |
| 11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i> | NO                            |
| 11.1.c) <i>Lease-back</i>                        | NO                            |
| 11.1.d) <i>Project financing</i>                 | SI                            |
| 11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>        | NO                            |
| 11.1.f) <i>Società di progetto</i>               | NO                            |

- 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Si fa presente che, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 20.11.2020, è stato riconosciuto il debito fuori bilancio, per un importo complessivo di euro 115.434,82, nei confronti del sig. Collina Giovanni. Come anticipato alla Corte dei conti – Procura regionale della Campania, con nota prot. n. 17223 del 30.12.2020, tale debito è stato interamente liquidato dalla società coobbligata in solido: Fintecna s.p.a. e, pertanto, cancellato con il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020. Conseguentemente, il conto consuntivo e.f. 2020 non reca l'indicazione di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio 2020 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio. Le attestazioni rese dai responsabili di area, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 e del rendiconto di gestione e.f. 2020, ai fini del riconoscimento di legittimità di eventuali debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 194 del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267, non hanno evidenziato situazioni debitorie.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato 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 ritorsi 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 utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020. L'ammontare della quota libera dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione e.f. 2019, utilizzata per il finanziamento di spese correnti, risulta essere di euro 250.000,00.

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. Non si sono realizzate altre operazioni di sospensione mutui.

## **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) | € 10.378.064,98 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili) | € 10.378.064,98 |

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

|                                  | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    | <b>2020</b>     |
|----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 5.543.124,25 | € 8.070.255,45 | € 10.378.064,98 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 536.898,72   | € 755.339,60   | € 1.209.527,62  |

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

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

| <b>Consistenza cassa vincolata</b>            | <b>+/-</b> | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>    |
|---|------------|--------------|--------------|----------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +          | € 710.272,99 | € 536.898,72 | € 755.339,60   |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +          | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00         |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =          | € 710.272,99 | € 536.898,72 | € 755.339,60   |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +          | € 599.357,08 | € 776.336,27 | € 1.365.604,64 |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -          | € 772.731,35 | € 557.895,39 | € 911.416,62   |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =          | € 536.898,72 | € 755.339,60 | € 1.209.527,62 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -          | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00         |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =          | € 536.898,72 | € 755.339,60 | € 1.209.527,62 |

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:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020  |     |                         |                |                |                |
|--|-----|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza     | Residui        | Totale         |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | € 8.070.255,45          |                |                | € 8.070.255,45 |
| Entrate Titolo 1.00  | +   | € 7.129.424,37          | € 3.674.978,65 | € 473.472,82   | € 4.148.451,47 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Entrate Titolo 2.00  | +   | € 4.081.404,38          | € 3.491.590,60 | € 190.441,26   | € 3.682.031,86 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Entrate Titolo 3.00  | +   | € 2.425.582,72          | € 861.127,18   | € 365.110,41   | € 1.226.237,59 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)           | +   | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)  | =   | € 13.636.411,47         | € 8.027.696,43 | € 1.029.024,49 | € 9.056.720,92 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>  |     | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 10.230.066,39         | € 4.433.716,91 | € 1.245.789,16 | € 5.679.506,07 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | +   | € 345.513,85            | € 282.318,96   | € 0,00         | € 282.318,96   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>                                |     | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)   | =   | € 10.575.580,24         | € 4.716.035,87 | € 1.245.789,16 | € 5.961.825,03 |
| Differenza D (D=B-C)   | =   | € 3.060.831,23          | € 3.311.660,56 | - € 216.764,67 | € 3.094.895,89 |
| 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)   | +   | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | -   | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)  | +   | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)   | =   | € 3.060.831,23          | € 3.311.660,56 | - € 216.764,67 | € 3.094.895,89 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale  | +   | € 4.626.840,06          | € 821.322,67   | € 716.396,96   | € 1.537.719,63 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie   | +   | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti  | +   | € 515.989,55            | € 0,00         | € 214.135,71   | € 214.135,71   |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)  | +   | € 0,00                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |



|   |   |                     |                       |                         |                        |
|---|---|---------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 - +F (I)   | = | € 5.142.829,61      | € 821.322,67          | € 930.532,67            | € 1.751.855,34         |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine   | + | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine   | + | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie  | + | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)          | = | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)  | = | € 5.142.829,61      | € 821.322,67          | € 930.532,67            | € 1.751.855,34         |
| Spese Titolo 2.00   | + | € 10.725.413,57     | € 369.452,97          | € 2.178.223,24          | € 2.547.676,21         |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | + | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)  | = | € 10.725.413,57     | € 369.452,97          | € 2.178.223,24          | € 2.547.676,21         |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | - | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)  | - | € 10.725.413,57     | € 369.452,97          | € 2.178.223,24          | € 2.547.676,21         |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)  | = | - € 5.582.583,96    | € 451.869,70          | - € 1.247.690,57        | - € 795.820,87         |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine   | + | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine   | + | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.   | + | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)            | = | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>  | + | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>  | - | € 0,00              | € 0,00                | € 0,00                  | € 0,00                 |
| Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>   | + | € 1.932.997,18      | € 1.113.716,83        | € 8.214,72              | € 1.121.931,55         |
| Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>  | - | € 2.426.885,38      | € 1.113.197,04        | € 0,00                  | € 1.113.197,04         |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>   | = | <b>5.054.614,52</b> | <b>€ 3.764.050,05</b> | <b>- € 1.456.240,52</b> | <b>€ 10.378.064,98</b> |

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Il prospetto degli equilibri di cassa espone uno squilibrio di cassa di parte capitale, per l'anno 2020, di – euro 795.820,87 generato dal fatto che il Comune di Positano nell'anno 2020 ha finanziato spese di investimento, tra l'altro:

- con l'impiego di avanzo di amministrazione per un importo di euro 200.000,00. Tale impiego, sotto il profilo di cassa, si manifesta solo nella spesa - parte capitale con i pagamenti ma non nell'entrata in quanto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non viene accertato e riscosso;

- con l'impiego, ex art. 199, comma 1, lett. b) del d.lgs. n. 267/2000, di avanzo di parte corrente del bilancio, costituito da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti, per un importo di euro 1.372.234,45. Tale impiego, sotto il profilo di cassa, si manifesta nella spesa - parte capitale con i pagamenti e nell'entrata - parte corrente con le riscossioni contribuendo al saldo positivo di parte corrente di euro 3.094.895,89 che sommato al saldo negativo di parte capitale di – euro 795.820,87 ed al saldo positivo delle partite di giro di euro 8.734,51 porta ad un aumento del fondo di cassa dall'01.01.2020 al 31.12.2020 di euro 2.307.809,53 (euro 10.378.064,98 – euro 8.070.255,45).

L'impiego, per il finanziamento di spese di investimento, di avanzo di amministrazione e di avanzo di parte corrente del bilancio è avvenuto anche negli anni passati generando lo squilibrio di cassa di parte capitale in c/residui di – euro 1.247.690,57.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Per quanto concerne la restituzione dell'anticipazione di tesoreria, si fa presente che l'ente non si è trovato, nell'anno 2020 così come negli anni precedenti, nelle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del d.lgs. n. 267/2000 (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni 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.

L'ente nell'anno 2020 ha ridotto di almeno il 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019. Si precisa che, comunque, lo stock del debito del Comune di Positano al 31.12.2020 risulta essere inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2020.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 1.030.683,19

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad euro 479.265,13 , mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad euro 103.794,17 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                   |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)          | 1.030.683,19      |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 462.932,17        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 88.485,89         |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>479.265,13</b> |

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 479.265,13        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 375.470,96        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>103.794,17</b> |

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2020</b>           |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | - € 106.917,26        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 3.053.316,56        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 2.492.218,24        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 561.098,32          |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                       |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 0,00                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 73.222,27           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 300.198,71          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 226.976,44          |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | - € 106.917,26        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 561.098,32          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 226.976,44          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 576.502,13          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 4.499.417,35        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>      | <b>€ 5.757.076,98</b> |

\* saldo accertamenti ed impegni del solo esercizio 2020

La gestione di competenza del Comune di Positano relativa all'esercizio finanziario 2020 evidenzia, come esposto nel precedente paragrafo ad oggetto: *Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo* e nel quadro generale riassuntivo del relativo rendiconto, un risultato positivo (avanzo di competenza) di euro 1.030.683,19. Alla sua formazione hanno contribuito, come previsto dal modello del quadro generale riassuntivo, oltre al saldo tra accertamenti ed impegni dell'esercizio 2020 (- euro 106.917,26), anche l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per euro 576.502,13 ed il saldo positivo della gestione del fondo pluriennale vincolato (differenza positiva tra il FPV entrata ed il FPV spesa) di euro 561.098,32.

La voce SALDO GESTIONE COMPETENZA riportata nella tabella che precede ad oggetto: *RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE*, pari a - euro 106.917,26, rappresenta, invece, un risultato parziale in quanto è pari al solo saldo tra accertamenti ed impegni dell'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/accertamenti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                            |
| <b>Titolo I</b>   | € 4.837.326,21                     | € 4.897.508,08               | € 3.674.978,65          | 75,04                                |
| <b>Titolo II</b>  | € 3.683.889,55                     | € 3.665.824,94               | € 3.491.590,60          | 95,25                                |
| <b>Titolo III</b> | € 1.154.681,25                     | € 1.070.587,12               | € 861.127,18            | 80,44                                |
| <b>Titolo IV</b>  | € 986.872,62                       | € 986.872,62                 | € 821.322,67            | 83,22                                |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | -                                    |

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO  |       | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>AL 2020) |
|---|-------|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | ( + ) | 308.198,09  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione da esercizio precedente   | ( - ) | 0,00  |
| B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | ( + ) | 9.633.920,14<br>0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti<br>direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | ( + ) | 0,00  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | ( - ) | 6.577.095,86  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | ( - ) | 1.056.287,90  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | ( - ) | 0,00  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | ( - ) | 0,00  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | ( - ) | 282.318,96<br>0,00  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | ( - ) | 0,00  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>   |       | <b>2.026.415,51</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |       |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | ( + ) | 376.502,13<br>0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | ( + ) | 0,00<br>0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | ( - ) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | ( + ) | 0,00  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1 = G+H+I-L+M)</b>   |       | <b>2.402.917,64</b>   |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio di esercizio  | ( - ) | 462.932,17  |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | ( - ) | 88.485,89   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |       | <b>1.851.499,58</b>   |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | ( - ) | 374.635,21  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |       | <b>1.476.864,37</b>   |

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>AL 2020) |
|--|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 200.000,00  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 2.745.118,47  |
| R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00   | (+) | 986.872,62  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti<br>direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge<br>o dei principi contabili           | (-) | 0,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine   | (-) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni<br>di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 3.868.295,20  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 1.435.930,34  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)</b>  |     | <b>-1.372.234,45</b>  |
| -Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio di esercizio   | (-) | 0,00  |
| -Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 0,00  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>-1.372.234,45</b>  |
| -Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 835,75  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>-1.373.070,20</b>  |

**VERIFICA EQUILIBRI**

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>   |       | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI IMPUTATI<br/>AL 2020)</b> |
|---|-------|---|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | ( + ) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | ( + ) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | ( + ) | 0,00  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | ( - ) | 0,00  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | ( - ) | 0,00  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | ( - ) | 0,00  |
| <b>W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                     |       | <b>1.030.683,19</b>   |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio di esercizio                               | ( - ) | 462.932,17  |
| Risorse vincolate nel bilancio  | ( - ) | 88.485,89   |
| <b>W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |       | <b>479.265,13</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            | ( - ) | 375.470,96  |
| <b>W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |       | <b>103.794,17</b>   |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|  |       |                     |
|--|-------|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |       | 2.402.917,64        |
| Utilizzo ris. di amm. per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione liquidità (H) | ( - ) | 376.502,13          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni  | ( - ) | 0,00                |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio di esercizio  | ( - ) | 462.932,17          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)   | ( - ) | 374.635,21          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio   | ( - ) | 88.485,89           |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |       | <b>1.100.362,24</b> |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2020

| Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)                 | Descrizione   | Risorse accantonate al 01/01/2020<br>(a) | Risorse accantonate applicate al bilancio 2020 (con segno -)<br>(b) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio esercizio 2020<br>(c) | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2020<br>(d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020<br>(e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
|---|---|--|---|--|--|---|
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>            |   |  |   |  |  |   |
| <b>Gruppo 1</b>                                 |   |  |   |  |  |   |
| Risorse gruppo                                  |   | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| <b>Totale Gruppo 1</b>                          |   | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>     |   |  |   |  |  |   |
| <b>0,00</b>                                     |   |  |   |  |  |   |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>        |   |  |   |  |  |   |
| <b>Gruppo 2</b>                                 |   |  |   |  |  |   |
| Risorse gruppo                                  |   | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 8990/0/1 - 65                                   | FONDO ACCANTONAMENTO PER SOCIETA' PARTECIPATE (art. 21 del d.lgs. 19.08.2016, n. 175) | 101.930,90                               | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 101.930,90  |
| <b>Totale Gruppo 2</b>                          |   | <b>101.930,90</b>                        | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>101.930,90</b>   |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b> |   |  |   |  |  |   |
| <b>101.930,90</b>                               |   |  |   |  |  |   |
| <b>Fondo contenzioso</b>                        |   |  |   |  |  |   |
| <b>Gruppo 3</b>                                 |   |  |   |  |  |   |
| Risorse gruppo                                  |   | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 8970/0/1 - 20                                   | FONDO ACCANTONAMENTO PER RISCHI CONTENZIOSI   | 60.000,00                                | 0,00  | 10.000,00  | 50.000,00  | 120.000,00  |
| <b>Totale Gruppo 3</b>                          |   | <b>60.000,00</b>                         | <b>0,00</b>   | <b>10.000,00</b>   | <b>50.000,00</b>   | <b>120.000,00</b>   |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                 |   |  |   |  |  |   |
| <b>60.000,00</b>                                |   |  |   |  |  |   |
| <b>F.c.d.d.e.</b>                               |   |  |   |  |  |   |
| Risorse gruppo                                  |   | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 8950/0/1 - 10                                   | FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE                        | 2.603.385,20                             | -407.021,38   | 452.293,71   | 299.635,21   | 2.948.292,74  |
| 9900/0/2 - 10                                   | FONDO CREDITI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' - PARTE CAPITALE                        | 876,30                                   | -876,30   | 0,00   | 835,75   | 835,75  |
| <b>Totale F.c.d.d.e.</b>                        |   | <b>2.604.261,50</b>                      | <b>-407.897,68</b>  | <b>452.293,71</b>  | <b>300.470,96</b>  | <b>2.949.128,49</b>   |
| <b>Altri accantonamenti</b>                     |   |  |   |  |  |   |
| <b>Gruppo 6</b>                                 |   |  |   |  |  |   |
| Risorse gruppo                                  |   | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 8960/0/1 - 20                                   | FONDO ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO                                   | 11.067,31                                | -11.067,31  | 638,46   | 0,00   | 638,46  |
| 9000/0/1 - 10                                   | FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI   | 0,00                                     | 0,00  | 0,00   | 25.000,00  | 25.000,00   |
| <b>Totale Gruppo 6</b>                          |   | <b>11.067,31</b>                         | <b>-11.067,31</b>   | <b>638,46</b>  | <b>25.000,00</b>   | <b>25.638,46</b>  |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>              |   |  |   |  |  |   |
| <b>11.067,31</b>                                |   |  |   |  |  |   |
| <b>TOTALE RISORSE ACCANTONATE</b>               |   | <b>2.777.259,71</b>                      | <b>-418.964,99</b>  | <b>462.932,17</b>  | <b>375.470,96</b>  | <b>3.196.697,85</b>   |

Allegato a/2) Risultato di amministrazione – quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2020

| Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)                                       | Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)  | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2020<br>(a) | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020<br>(b) | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020<br>(c) | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione<br>(d) | FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate<br>(e) | Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorse vinc. (f) e cancellazione residui passivi vincolati (-)<br>(f) | Cancellazione nel 2020 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2020 dopo rend. 2019<br>(g) | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020<br>(h)=(b)+c-d+e+g | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020<br>(i)=(a)+c-d-e+f+g |
|---|--|---|--|--|--|--|--|--|---|---|
| <b>(1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>          |  |   |  |  |  |  |  |  |   |   |
| <b>Gruppo 7</b>   |  |   |  |  |  |  |  |  |   |   |
| 1390/0/3 - 40   | 0/0/1 - PROVENIENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE REGOLARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ED AL RELATIVO REGOLAMENTO DI ATTUAZIONE | 13.861,31   | 0,00   | 130.997,00   | 94.494,07  | 36.495,52  | 0,00   | 0,00   | 7,41  | 13.868,72   |
| 0/0/2 -   | 0/0/1 - VARI CAPITOLI DI ENTRATA CORRENTE FONDI FONDAZIONALI 2020 COMPRESO FONDI TARI, RISTORO IMU, RISTORO COAP ED ECONOMIA MUTUI MESI    | 0,00  | 0,00   | 1.850.364,89   | 1.765.044,68   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 85.320,31   | 85.320,31   |
| 0/0/2 -   | 0/0/1 - VARI CAPITOLI DI ENTRATA CORRENTE (IMPOSTA DI SOGGIORNO E RISTORO IMPOSTA DI SOGGIORNO)  | 0,00  | 0,00   | 1.010.403,84   | 391.149,36   | 619.254,48   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 0/0/1 -   | 0/0/2 - VARI CAPITOLI DI ENTRATA CORRENTE (IMPOSTA DI SOGGIORNO E RISTORO IMPOSTA DI SOGGIORNO)  | 0,00  | 0,00   | 945.624,90   | 0,00   | 945.624,90   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| <b>Totale Gruppo 7</b>  |  | <b>13.861,31</b>  | <b>0,00</b>  | <b>3.937.390,73</b>                                    | <b>2.250.688,11</b>  | <b>1.601.374,90</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>85.327,72</b>  | <b>99.189,03</b>  |
| <b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)</b> |  | <b>13.861,31</b>  | <b>0,00</b>  | <b>3.937.390,73</b>                                    | <b>2.250.688,11</b>  | <b>1.601.374,90</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>85.327,72</b>  | <b>99.189,03</b>  |



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2020

| Capitoli di entrata (Capitoli/RTI)  | Capitoli di spesa (Capitoli/RTI)   | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2020 | 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 | FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorse vinc. (+) e cancellazione e residui passivi vincolati (-) | Cancellazione nel 2020 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2020 dopo rend. 2019 | 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)  |
| <b>(2) Vincoli derivanti da trasferimenti</b>   |  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| <b>Gruppo 8</b>   |  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 562/02 - 05   | 7200/01 - 05   | 0,00   | 0,00  | 41.331,00                                       | 41.331,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| CONTRIBUTO DALLO STATO PER MISURE DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - RISTORO DI SPESA   | MISURE DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 580/02 - 10   | 0/01 -   | 0,00   | 0,00  | 2.628,85  | 2.628,85  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| ALTRI CONTRIBUTI CORRENTI DALLO STATO (CONTRIBUTI DALLO STATO PER LA SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI E PER PRESTAZIONI DI LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LO) | VARI CAPITOLI DI SPESA CORRENTE  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 588/02 - 05   | 0/01 -   | 0,00   | 0,00  | 9.169,13  | 9.169,13  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| CONTRIBUTO DALLO STATO PER ATTIVITA' EDUCATIVE E RICREATIVE IN FAVORE DI BAMBINI E BAMBINE - RISTORO DI SPESA   | VARI CAPITOLI DI SPESA CORRENTE  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 610/02 - 20   | 3150/01 - 20   | 26.176,23  | 0,00  | 3.374,52  | 216,35  | 0,00   | -2.410,25   | 0,00  | 3.158,17                                     | 31.744,65  |
| TRASFERIMENTO PER FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO - 23.11.1998, N. 442, ART. 23 - SPESA CAP. 3150   | UTILIZZO CONTRIBUTO PER FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO - ENTRATA CAP. 610                                 |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 557/02 - 10   | 0/01 -   | 0,00   | 0,00  | 10.904,17                                       | 10.904,17   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| CONTRIBUTO PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI (EX FONDI SVILUPPO INVESTIMENTI)   | VARI CAPITOLI DI SPESA CORRENTE  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 575/02 - 20   | 3400/01 - 20   | 0,00   | 0,00  | 3.801,61  | 3.801,61  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| CONTRIBUTO DALLO STATO PER MENSA SCOLASTICHE - SPESA CAP.3400   | SPESA PER IL SERVIZIO DELLE MENSE SCOLASTICHE  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 584/02 - 20   | 0/01 -   | 0,00   | 0,00  | 6.000,00  | 6.000,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| TRASFERIMENTO DALLO STATO A COPERTURA DELLE SPESE PER ELEZIONI PER CUI E PREVISTO IL RIMBORSO DAL MINISTERO DELL'INTERNO                                | VARI CAPITOLI DI SPESA CORRENTE  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 592/02 - 65   | 3220/01 - 65   | 0,00   | 0,00  | 15.000,00                                       | 15.000,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| CONTRIBUTO DALLO STATO PER ADEGUAMENTO ED ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE DI SEGUITO AD EMERGENZA COVID - SPESA CAP. 3220    | SPESA PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DELLE SCUOLE  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 720/02 - 65   | 0/01 -   | 0,00   | 0,00  | 167.153,66                                      | 167.153,66  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| CONTRIBUTO REGIONALE PER FINANZIAMENTO QUOTA PARTE RATE DI AMMORTAMENTO MUTUI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE   | VARI CAPITOLI DI SPESA CORRENTE  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 850/02 - 20   | 0/01 -   | 0,00   | 0,00  | 5.022,50  | 5.022,50  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| TRASFERIMENTO DALLA REGIONE A COPERTURA DELLE SPESE PER LE ELEZIONI REGIONALI   | VARI CAPITOLI DI SPESA CORRENTE  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 860/02 - 05   | 0/01 -   | 0,00   | 0,00  | 8.700,00  | 8.700,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| TRASFERIMENTO REGIONALE PER ATTIVITA' IN FAVORE DEI GIOVANI   | VARI CAPITOLI DI SPESA CORRENTE  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 880/02 - 05   | 7250/01 - 05   | 0,00   | 0,00  | 9.225,00  | 9.225,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| TRASFERIMENTO REGIONALE STRAORDINARIO A BOTTENO DELLE SPESE DI FITTO - SPESA CAP. 7250  | UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE STRAORDINARIO A BOTTENO DELLE SPESE DI FITTO - ENTRATA CAP. 880             |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 4780/04 - 65  | 13880/02 - 65  | 0,00   | 0,00  | 50.000,00                                       | 50.000,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| CONTRIBUTO DALLO STATO PER OPERE DI MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI - SPESA CAP. 13880   | UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER OPERE DI MESSA IN SICUREZZA DI EDIFICI PUBBLICI - ENTRATA CAP. 4780          |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 4840/04 - 65  | 13950/02 - 65  | 0,00   | 0,00  | 116.042,22                                      | 116.042,22  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| CONTRIBUTO DA AGENZIA REGIONALE PER LE SROGAZIONI IN AGRICOLTURA PER RIGUALFICAZIONE E MANUTENZIONE DI VIA CERCOLE E VIA ARCO - SPESA CAP. 13950        | UTILIZZO CONTRIBUTO DA AGEN PER RIGUALFICAZIONE E MANUTENZIONE DI VIA CERCOLE E VIA ARCO - ENTRATA CAP. 4840 |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| 4850/04 - 65  | 0/02 -   | 0,00   | 0,00  | 612.830,40                                      | 612.830,40  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| CONTRIBUTO DALLO STATO PER PRODETTAZIONE INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO - SPESA CAP. 13960, 13970, 13980       | VARI CAPITOLI DI SPESA IN CONTO CAPITALE   |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| <b>Totale Gruppo 8</b>  |  | <b>26.176,23</b>   | <b>0,00</b>   | <b>1.063.183,06</b>                             | <b>1.060.024,89</b>   | <b>0,00</b>  | <b>-2.410,25</b>  | <b>0,00</b>   | <b>3.158,17</b>                              | <b>31.744,65</b>   |
| <b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (i2)</b>   |  | <b>26.176,23</b>   | <b>0,00</b>   | <b>1.063.183,06</b>                             | <b>1.060.024,89</b>   | <b>0,00</b>  | <b>-2.410,25</b>  | <b>0,00</b>   | <b>3.158,17</b>                              | <b>31.744,65</b>   |

| Capitoli di entrata (Capitoli/RTI)                              | Capitoli di spesa (Capitoli/RTI) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2020 | 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 | FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorse vinc. (+) e cancellazione e residui passivi vincolati (-) | Cancellazione nel 2020 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2020 dopo rend. 2019 | 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)  |
| <b>(3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>         |                                  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| <b>Gruppo 9</b>   |                                  |  |   |   |   |  |   |   |  |  |
| Risorse gruppo Vincoli derivanti da finanziamenti               |                                  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| <b>Totale Gruppo 9</b>  |                                  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  |
| <b>Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (i3)</b> |                                  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>  |

| Capitoli di entrata<br>(CapI/R/T/R)                          | Capitoli di spesa<br>(CapI/R/T/R) | Risorse vincolate<br>nel risultato di<br>amministrazione<br>al 01/01/2020 | Risorse<br>vincolate<br>applicate al<br>bilancio<br>dell'esercizio<br>2020 | Entrate vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio<br>2020 finanziati da<br>entrate vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote vincolate<br>del risultato di<br>amministrazione | FPV al 31/12/2020<br>finanziato da<br>entrate vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote vincolate del<br>risultato di<br>amministrazione | Cancellazione<br>residui attivi<br>vincolati o<br>eliminazione<br>risorsa vinc. (+) e<br>cancellazione e<br>residui passivi<br>vincolati (-) | Cancellazione nel<br>2020 di impegni<br>finanziati da fpv<br>non reimputati<br>nel 2020 dopo<br>rend. 2019 | Risorse vincolate<br>nel bilancio al<br>31/12/2020 | Risorse vincolate<br>nel risultato di<br>amministrazione<br>al 31/12/2020 |
|--|-----------------------------------|---|--|---|--|---|--|--|--|---|
|  |                                   | (a)   | (b)  | (c)   | (d)  | (e)   | (f)  | (g)  | (h)=(b-c-d-e+g)                                    | (i) = (a-c-d-e+f-g)   |
| <b>(4) Vincoli formalmente attribuiti all'ente</b>           |                                   |   |  |   |  |   |  |  |  |   |
| Gruppo 10  |                                   |   |  |   |  |   |  |  |  |   |
| Risorse gruppo<br>Vincoli formalmente attribuiti<br>all'ente |                                   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| <b>Totale Gruppo 10</b>                                      |                                   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   |
| <b>Totale Vincoli formalmente attribuiti all'ente (i/4)</b>  |                                   |   |  |   |  |   |  |  |  |   |
|  |                                   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   |

| Capitoli di entrata<br>(CapI/R/T/R) | Capitoli di spesa<br>(CapI/R/T/R) | Risorse vincolate<br>nel risultato di<br>amministrazione<br>al 01/01/2020 | Risorse<br>vincolate<br>applicate al<br>bilancio<br>dell'esercizio<br>2020 | Entrate vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio<br>2020 finanziati da<br>entrate vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote vincolate<br>del risultato di<br>amministrazione | FPV al 31/12/2020<br>finanziato da<br>entrate vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote vincolate del<br>risultato di<br>amministrazione | Cancellazione<br>residui attivi<br>vincolati o<br>eliminazione<br>risorsa vinc. (+) e<br>cancellazione e<br>residui passivi<br>vincolati (-) | Cancellazione nel<br>2020 di impegni<br>finanziati da fpv<br>non reimputati<br>nel 2020 dopo<br>rend. 2019 | Risorse vincolate<br>nel bilancio al<br>31/12/2020 | Risorse vincolate<br>nel risultato di<br>amministrazione<br>al 31/12/2020 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---|--|---|--|---|--|--|--|---|
|                                     |                                   | (a)   | (b)  | (c)   | (d)  | (e)   | (f)  | (g)  | (h)=(b-c-d-e+g)                                    | (i) = (a-c-d-e+f-g)   |
| <b>(5) Altri vincoli</b>            |                                   |   |  |   |  |   |  |  |  |   |
| Gruppo 11                           |                                   |   |  |   |  |   |  |  |  |   |
| Risorse gruppo<br>Altri vincoli     |                                   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| <b>Totale Gruppo 11</b>             |                                   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   |
| <b>Totale Altri vincoli (i/5)</b>   |                                   |   |  |   |  |   |  |  |  |   |
|                                     |                                   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (i)</b> |                                   | <b>40.037,54</b>  | <b>0,00</b>  | <b>5.000.573,79</b>                                   | <b>3.310.713,00</b>  | <b>1.501.374,90</b>   | <b>-2.410,25</b>   | <b>0,00</b>  | <b>88.485,89</b>                                   | <b>130.933,68</b>   |

#### RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2020

| QUOTE ACCANTONATE RIGUARDANTI LE RISORSE VINCOLATE                               | Accantonato in<br>assessamento | Accantonato a<br>rendiconto |
|--|--------------------------------|-----------------------------|
| 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                        |
| <b>TOTALE QUOTE ACCANTONATE RIGUARDANTI LE RISORSE VINCOLATE (m)</b>             | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                 |

| RISORSE VINCOLATE AL NETTO DI QUELLE CHE SONO STATE OGGETTO DI ACCANTONAMENTI                               | Risorse vincolate nette<br>nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nette nel<br>risultato di<br>amministrazione al |
|---|---|---|
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)         | 85.327,72   | 95.185,03   |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2) | 3.158,17  | 31.744,65   |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3) | 0,00  | 0,00  |
| Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)        | 0,00  | 0,00  |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)         | 0,00  | 0,00  |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE AL NETTO DI QUELLE CHE SONO STATE OGGETTO DI ACCANTONAMENTI (n=i-m)</b>         | <b>88.485,89</b>                                      | <b>130.933,68</b>   |

Allegato a/3) Risultato di amministrazione – quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

| Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)               | Descrizione entrata  | Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit) | Descrizione spesa  | Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione residui attivi costituiti da risorse destinate agli inv. o eliminazione risorse destinate (+) e can. residui passivi finanziati da risorse destinate (-) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 |
|---|--|---------------------------------|--|---|---|---|--|--|---|
|   |  |                                 |  | (a)   | (b)   | (c)   | (d)  | (e)  | (f)   |
| <b>Quote destinate agli Investimenti</b>        |  |                                 |  |   |   |   |  |  |   |
| <b>Gruppo 12</b>                                |  |                                 |  |   |   |   |  |  |   |
| 2800/04 - 65                                    | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI  | 12840/0/2 - 65                  | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AI CIMITERI COMUNALI  | 0,00  | 25.000,00   | 25.000,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 3035/04 - 80                                    | ONERI CONCESSORI PER PERMISSE A COSTRUIRE E/O DI A - SPESA CAP. 12556                              | 12855/0/2 - 65                  | UTILIZZO ONERI CONCESSORI PER PERMISSE A COSTRUIRE E/O DI A - ENTRATA CAP. 3035                              | 5.225,48  | 13.000,00   | 5.396,00  | 7.604,00   | 0,00   | 5.225,48  |
| 3040/04 - 80                                    | ONERI CONCESSORI PER LA SANATORIA DEGLI ABUSI EDILIZI - SPESA CAP. 12560                           | 12860/0/2 - 65                  | OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA CON PROVENTI DEL CONDOMIO EDILIZIO - ENTRATA CAP. 3040         | 510.100,00  | 45.000,00   | 0,00  | 45.000,00  | 0,00   | 510.100,00  |
| 3110/04 - 80                                    | PROVENTI PER SANZIONI EX ART. 167 D.LGS. 42/2004 (DANO AMBIENTALE) - SPESA CA P. 12470             | 12470/0/2 - 65                  | UTILIZZO PROVENTI PER SANZIONI EX ART. 167 D.LGS. 42/2004 PER LAVORI - ENTRATA CAP. 3110                     | 25.739,55   | 100.000,00  | 27.800,00   | 72.200,00  | -2.888,19  | 29.627,74   |
| 3170/04 - 80                                    | CONGUAGLIO OBBLIGAZIONE CONDIZIONI EDILIZIE (legge n. 390/2003, art. 32, c. 41) - SPESA CAP. 12556 | 12556/0/2 - 65                  | UTILIZZO CONGUAGLIO OBBLIGAZIONE CONDIZIONI EDILIZIE (legge n. 390/2003, art. 32, c. 41) - ENTRATA CAP. 3170 | 0,00  | 23.000,00   | 500,00  | 22.500,00  | 0,00   | 0,00  |
| <b>Totale Gruppo</b>                            | <b>12</b>  |                                 |  | <b>545.065,03</b>                                 | <b>206.000,00</b>   | <b>58.696,00</b>  | <b>147.304,00</b>  | <b>-2.888,19</b>   | <b>547.953,22</b>                                 |
| <b>Totale quote destinate agli investimenti</b> |  |                                 |  | <b>545.065,03</b>                                 | <b>206.000,00</b>   | <b>58.696,00</b>  | <b>147.304,00</b>  | <b>-2.888,19</b>   | <b>547.953,22</b>                                 |

| Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)  | Descrizione entrata | Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit) | Descrizione spesa | Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione residui attivi costituiti da risorse destinate agli inv. o eliminazione risorse destinate (+) e can. residui passivi finanziati da risorse destinate (-) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 |
|--|---------------------|---------------------------------|-------------------|---|---|---|--|--|---|
|  |                     |                                 |                   | (a)   | (b)   | (c)   | (d)  | (e)  | (f)   |
| <b>TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI</b>  |                     |                                 |                   |   |   |   |  |  |   |
|  |                     |                                 |                   | <b>545.065,03</b>                                 | <b>206.000,00</b>   | <b>58.696,00</b>  | <b>147.304,00</b>  | <b>-2.888,19</b>   | <b>547.953,22</b>                                 |
| <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>  |                     |                                 |                   |   |   |   |  |  | <b>0,00</b>                                       |
| <b>Totale risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione prelievo al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f-g)</b> |                     |                                 |                   |   |   |   |  |  | <b>547.953,22</b>                                 |

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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       | € 308.198,09   | € 1.056.287,90 |
| FPV di parte capitale       | € 2.745.118,47 | € 1.435.930,34 |
| FPV per partite finanziarie | € 0,00         | € 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.

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato ed attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 5.757.076,98, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|   |     | GESTIONE     |              |               |
|---|-----|--------------|--------------|---------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              |              | 8.070.255,45  |
| RISCOSSIONI   | (+) | 1.967.771,88 | 9.962.735,93 | 11.930.507,81 |
| PAGAMENTI   | (-) | 3.424.012,40 | 6.198.685,88 | 9.622.698,28  |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | =   |              |              | 10.378.064,98 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              | 0,00          |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 10.378.064,98 |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 6.146.342,82 | 1.772.163,01 | 7.918.495,83  |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |              |               |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 4.404.145,27 | 5.643.120,32 | 10.047.265,59 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |              |              | 1.056.287,90  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |              |              | 1.435.930,34  |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)  | (=) |              |              | 5.757.076,98  |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 |   |                     |
|---|---|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b>  |   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020                 |   | 2.949.128,49        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                     |   | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate                                 |   | 101.930,90          |
| Fondo contenzioso   |   | 120.000,00          |
| Altri accantonamenti  |   | 25.638,46           |
|   | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                 | <b>3.196.697,85</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |   |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili               |   | 99.189,03           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                |   | 31.744,65           |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                      |   | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                          |   | 0,00                |
| Altri vincoli da specificare                                      |   | 0,00                |
|   | <b>Totale parte vincolata (C)</b>                   | <b>130.933,68</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                          |   |                     |
|   | <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b> | <b>547.953,22</b>   |
|   | <b>Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b> | <b>1.881.492,23</b> |

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)                       | € 3.943.099,77 | € 5.075.919,48 | € 5.757.076,98 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 2.277.916,51 | € 2.777.259,71 | € 3.196.697,85 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 116.942,17   | € 40.037,54    | € 130.933,68   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 510.000,00   | € 545.065,03   | € 547.953,22   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 1.038.241,09 | € 1.713.557,20 | € 1.881.492,23 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2019                      |              |                   |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
|--|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali       | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |          |       |      | Parte destinata agli investimenti |
|  |              |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer. | mutuo | ente |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € 115.434,82 | € 115.434,82      |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | € 200.000,00 | € 200.000,00      |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -          | € -               |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo *                                   | € 250.000,00 | € 250.000,00      |                   |                            |             |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € 11.067,31  |                   | € -               | € -                        | € 11.067,31 |                 |          |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € -          |                   |                   |                            |             | € -             | € -      | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € -          |                   |                   |                            |             |                 |          |       | € -  |                                   |
| Valore totale  | € 576.502,13 | € 565.434,82      | € -               | € -                        | € 11.067,31 | € -             | € -      | € -   | € -  | € -                               |

\*Trattasi del finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza epidemologica da Covid-19 in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2 del d.l. 17.03.2020, n. 18 convertito, con modificazioni, dalla legge 24.04.2020, n. 27.

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. 55 del 22.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, 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. 55 del 22.04.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 8.187.336,97 | € 1.967.771,88  | € 6.146.342,82          | -€ 73.222,27  |
| Residui passivi | € 8.128.356,38 | € 3.424.012,40  | € 4.404.145,27          | -€ 300.198,71 |

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          | € 81,26                          | € 209.650,42                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € 2.410,25                                    |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 73.141,01                      | € 74.462,02                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 13.676,02                                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>€ 73.222,27</b>               | <b>€ 300.198,71</b>                           |

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

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

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

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 (2013 e 2014) | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           | Totale residui conservati al 31.12.2020 | FCDE al 31.12.2020 |
|---|--------------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---|--------------------|
|   |                                | (*)                               | (*)            | (*)            | (*)            | (*)            | (*)            | (*)            |   |                    |
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali               | € -                               | € -            | € -            | € -            | € 270.000,00   | € 444.086,15   | € 496.379,91   | € 781.275,19                            | € 430.170,12       |
|   | Riscossione c/residui al 31.12 | € -                               | € -            | € -            | € -            | € 194.868,00   | € 199.568,44   | € 149.602,72   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione     | -----                             | -----          | -----          | -----          | 72,17%         | 44,94%         | 30,14%         |   |                    |
| Tarsu - Tia - Tari - Tares                  | Residui iniziali               | € 3.617.037,70                    | € 1.633.114,48 | € 1.633.465,00 | € 1.645.431,49 | € 1.710.986,38 | € 1.644.813,36 | € 1.727.832,02 | € 2.236.603,39                          | € 1.784.058,25     |
|   | Riscossione c/residui al 31.12 | € 1.408.874,13                    | € 415.174,34   | € 418.544,14   | € 418.145,71   | € 522.550,67   | € 354.093,38   | € 265.459,49   |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione     | 38,95%                            | 25,42%         | 25,62%         | 25,41%         | 30,54%         | 21,53%         | 15,36%         |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali               | € 171.495,36                      | € 76.887,23    | € 35.950,13    | € 37.202,78    | € 79.078,82    | € 129.495,64   | € 117.613,05   | € 140.788,53                            | € 91.456,23        |
|   | Riscossione c/residui al 31.12 | € 171.495,36                      | € 76.887,23    | € 35.950,13    | € 37.202,78    | € 79.078,82    | € 55.506,64    | € 9.136,76     |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione     | 100%                              | 100%           | 100%           | 100%           | 100%           | 42,86%         | 7,77%          |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali               | € 209.700,61                      | € 176.053,40   | € 252.026,08   | € 478.750,97   | € 219.339,00   | € 727.788,75   | € 604.799,52   | € 674.467,61                            | € 427.426,07       |
|   | Riscossione c/residui al 31.12 | € 72.768,92                       | € 59.818,14    | € 84.730,04    | € 293.477,74   | € 62.663,78    | € 548.272,60   | € 33.635,94    |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione     | 34,70%                            | 33,98%         | 33,62%         | 61,30%         | 28,57%         | 75,33%         | 5,56%          |   |                    |
| Proventi acquisite                          | Residui iniziali               | € -                               | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -                                     | € -                |
|   | Riscossione c/residui al 31.12 | € -                               | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            | € -            |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione     | -----                             | -----          | -----          | -----          | -----          | -----          | -----          |   |                    |

|                                   |                                   |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Proventi<br>canoni<br>depurazione | Residui<br>iniziali               | € -   | € -   | € -   | € -   | € -   | € -   | € -   | € -   | € -   |
|                                   | Riscosso<br>c/residui<br>al 31.12 | € -   | € -   | € -   | € -   | € -   | € -   | € -   | € -   | € -   |
|                                   | Percentua<br>le di<br>riscossione | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |

(\*) Per gli anni dal 2013 al 2019, i dati sopra riportati sono stati desunti dalla corrispondente tabella dei questionari ai rendiconti 2017, 2018 e 2019 (quest'ultimo anche a rettifica dei dati riportati nella tabella del questionario al rendiconto 2017) riportando:

- in corrispondenza della voce "Residui iniziali" il dato cumulato dei residui all'01.01 dell'anno di riferimento riportato nell'intestazione della colonna;

- in corrispondenza della voce "Riscosso c/residui al 31.12" il dato totale delle riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'anno di riferimento riportato nell'intestazione della colonna.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.949.128,49.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili (motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti), l'Organo di revisione ha verificato che non sussiste la fattispecie in riferimento al conto del bilancio e.f. 2020.

### **Fondo anticipazione liquidità**

Non sussiste la fattispecie.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 120.000,00 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.

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

È stata accantonata la somma di euro 101.930,90 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio



d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, l'importo accantonato risulti essere congruo.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati (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) | € 11.067,31     |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 638,46        |
| - utilizzi   | € 11.067,31     |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 638,46</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepilogano gli impegni della spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2019</b> | <b>Rendiconto 2020</b> | <b>Variazione</b> |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.479.718,05           | 3.868.295,20           | 388.577,15        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
|     | <b>TOTALE</b>                                  |                        |                        | <b>388.577,15</b> |

## **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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2018   | <i>Importi in euro</i> | %     |
|--|------------------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 6.892.474,97         |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 349.398,50           |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 2.614.734,58         |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>   | € 9.856.608,05         |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 985.660,81           |       |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>   |                        |       |
| <b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b> | € 132.434,03           |       |
| <b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>   | € 703,37               |       |
| <b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>  | € -                    |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>   | € 853.930,15           |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>   | € 131.730,66           |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>   |                        | 1,34% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>              |   |                |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019       | + | € 3.521.754,43 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020               | - | € 282.318,96   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020 | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 3.239.435,47 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2018</b>           | <b>2019</b>           | <b>2020</b>           |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 3.616.312,08        | € 3.300.532,24        | € 3.521.754,43        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   | € 499.215,00          | € -                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | € 315.779,84          | € 277.992,81          | € 282.318,96          |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                   | € -                   | € -                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 3.300.532,24</b> | <b>€ 3.521.754,43</b> | <b>€ 3.239.435,47</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.898                 | 3.861                 | 3.833                 |
| Debito medio per abitante             | 846,72                | 912,14                | 845,14                |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 159.211,74        | € 145.149,39        | € 132.434,03        |
| Quota capitale          | € 315.779,84        | € 277.992,81        | € 282.318,96        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 474.991,58</b> | <b>€ 423.142,20</b> | <b>€ 414.752,99</b> |

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## **Concessione di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti differenti da questi ultimi.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

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

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Per quanto concerne le operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, il Comune di Positano ha in essere la seguente operazione: Project financing.

## **Strumenti di finanza derivata**

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

# **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 01.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **€ 1.030.683,19**
- W2 (equilibrio di bilancio): **€ 479.265,13**
- W3 (equilibrio complessivo): **€ 103.794,17**

*Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).*

*Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.*

*L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.*

## 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<br>Accantonamento       | FCDE               |
|---|--------------|--------------|------------------------------|--------------------|
|   |              |              | Competenza<br>Esercizio 2019 | Rendiconto<br>2020 |
| <b>Recupero evasione IMU</b>                      | € 440.000,00 | € 5.502,00   | € 93.255,80                  | € 239.234,60       |
| <b>Recupero evasione<br/>TARSU/TIA/TARES/TARI</b> | € 60.000,00  | € -          | € 25.172,20                  | € 25.980,00        |
| <b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>              | € 66.935,47  | € 64.582,02  | € 25.041,90                  | € 1.759,44         |
| <b>Recupero evasione altri tributi</b>            | € 37.570,09  | € 37.570,09  | € 14.835,08                  | € -                |
| <b>TOTALE</b>                                     | € 604.505,56 | € 107.654,11 | € 158.304,98                 | € 266.974,04       |

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

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 1.167.334,63 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 225.868,37   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 941.466,26   | 80,65% |
| Residui della competenza                | € 496.851,45   |        |
| Residui totali                          | € 1.438.317,71 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 884.435,80   | 61,49% |

L'efficienza della riscossione per recupero evasione del Comune di Positano viene evidenziata una volta che si procede all'integrazione dei dati relativi agli accertamenti e alle riscossioni di competenza con quelli relativi alle riscossioni in conto residui nel medesimo anno 2020.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 per IMU (ad esclusione di quelle accertate per recupero evasione IMU) sono diminuite di euro 398.395,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i provvedimenti di esenzione IMU adottati dallo Stato per l'anno 2020 di seguito all'emergenza Covid-19 a cui è seguita l'assegnazione ai Comuni di specifici contributi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (ad esclusione di quelle per recupero evasione IMU) è stata la seguente:

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

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2020 per TARI (ad esclusione di quelle accertate per recupero evasione TARI) sono diminuite di euro 255.284,94 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per il riconoscimento, per l'anno 2020, in applicazione dell'articolo 19, comma 5 del regolamento comunale per l'applicazione della tassa sui rifiuti, di una riduzione della quota variabile della tariffa nella misura del 25% alle categorie di attività di utenze non domestiche individuate dalla deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 30.09.2020 e che, a causa dell'emergenza sanitaria collegata alla diffusione del virus Covid-19, sono state costrette, nel corso dell'anno 2020, a sospendere la loro attività o a esercitarla in forma ridotta a seguito dei provvedimenti nazionali e regionali che ne hanno disposto la sospensione totale o parziale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI (ad esclusione di quelle per recupero evasione TARSU-TARI) è stata la seguente:

|   | Importo        | %      |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 1.601.527,01 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 196.571,23   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 1.404.955,78 | 87,73% |
| Residui della competenza                | € 714.230,86   |        |
| Residui totali                          | € 2.119.186,64 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 1.733.216,80 | 81,79% |

## **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Accertamento   | € 86.000,00 | € 238.113,72 | € 181.000,00 |
| Riscossione  | € 50.560,03 | € 219.648,72 | € 163.900,62 |

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

| <b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |                |                        |
|---|----------------|------------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>importo</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2018</b>   | € -            | 0,00%                  |
| <b>2019</b>   | € -            | 0,00%                  |
| <b>2020</b>   | € -            | 0,00%                  |

## **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:

|              | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| accertamento | € 292.403,85 | € 350.000,00 | € 290.000,00 |
| riscossione  | € 239.839,68 | € 306.375,95 | € 257.687,76 |
| %riscossione | 82,02%       | 87,54%       | 88,86%       |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata, nell'anno 2020, come segue:

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                          |
|---|--------------------------|
|   | <b>Accertamento 2020</b> |
| Sanzioni CdS                              | € 290.000,00             |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 28.006,00              |
| entrata netta                             | € 261.994,00             |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 130.997,00             |
| % per spesa corrente                      | 50,00%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    |

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

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 117.613,05 |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 9.136,76   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 108.476,29 | 92,23% |
| Residui della competenza                | € 32.312,24  |        |
| Residui totali                          | € 140.788,53 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 91.456,23  | 64,96% |

Rilevato che non sussistono proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 per fitti attivi e canoni patrimoniali (ad esclusione di quelle accertate per recupero evasione COSAP) sono diminuite di euro 259.189,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i provvedimenti di esenzione COSAP adottati dallo Stato per l'anno 2020 di seguito all'emergenza Covid-19 a cui è seguita l'assegnazione ai Comuni di specifici contributi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali (ad esclusione di quelle per recupero evasione COSAP) è stata la seguente:

|   | Importo      | %      |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2020              | € 92.336,15  |        |
| Residui riscossi nel 2020               | € 39.672,75  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -          |        |
| Residui al 31/12/2020                   | € 52.663,40  | 57,03% |
| Residui della competenza                | € 100.950,58 |        |
| Residui totali                          | € 153.613,98 |        |
| FCDE al 31/12/2020                      | € 24.001,84  | 15,62% |

## **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              | € 1.450.664,08        | € 1.370.619,05        | -80.045,03         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | € 108.183,59          | € 100.319,51          | -7.864,08          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | € 4.703.844,39        | € 4.400.411,85        | -303.432,54        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | € 290.503,86          | € 506.978,09          | 216.474,23         |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00               |
| 106            | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00               |
| 107            | interessi passivi                         | € 145.149,39          | € 132.434,03          | -12.715,36         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00               |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 22.642,33           | € 13.619,60           | -9.022,73          |
| 110            | altre spese correnti                      | € 52.737,10           | € 52.713,73           | -23,37             |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>€ 6.773.724,74</b> | <b>€ 6.577.095,86</b> | <b>-196.628,88</b> |

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 152.701,00;
- 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 1.534.940,05;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.



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                                    | € 1.612.256,11                      | € 1.380.236,19        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 25.010,07                         | € -                   |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 107.238,66                        | € 94.042,25           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                | € -                   |
| Altre spese   | € 8.793,94                          | € -                   |
| Macroaggregato 109 - Rimborso spese per personale comandato | 0,00                                | € 9.000,00            |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                | € -                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 1.753.298,78</b>               | <b>€ 1.483.278,44</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | € 218.358,73                        | € 119.757,24          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 1.534.940,05</b>               | <b>€ 1.363.521,20</b> |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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

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

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

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

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

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

##### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati, 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/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 29.12.2020, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione prende atto che nessuna società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2019 e nei due precedenti.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **STATO PATRIMONIALE**

Il Comune di Positano, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 33 dell'11.05.2020 ad oggetto: "Articolo 232, comma 2 del decreto legislativo n. 267/2000 come modificato dall'articolo 57, comma 2-ter del decreto-legge n. 124/2019 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 157/2019. Provvedimenti" fatta propria dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 2 del 30.06.2020, si è avvalso della possibilità offerta agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti dall'articolo 57, comma 2-ter del decreto-legge 26.10.2019, n. 124 e, pertanto, ha deliberato di non tenere, dall'esercizio 2020, la contabilità economico-patrimoniale e di allegare al rendiconto, come per l'esercizio 2019, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta, con modalità semplificate, secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Per l'esercizio 2020 è stata redatta la situazione patrimoniale secondo le indicazioni contenute nel decreto interministeriale del 10.11.2020 ad oggetto: "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale" con relativo allegato A ad oggetto: "Modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che, ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL non tengono la contabilità economico-patrimoniale" pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - Serie Generale n. 293 del 25.11.2020.

L'attivo ed il passivo nella situazione patrimoniale sono stati valutati applicando i criteri previsti dal principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale e dal decreto interministeriale del 10.11.2020 di cui al precedente periodo.

Le immobilizzazioni materiali immobili sono state qualificate dal Responsabile del Servizio Patrimonio come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del d.lgs. 42/2004 o come "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto e, pertanto, come previsto dai decreti interministeriali dell'11.11.2019 e del 10.11.2020, non sono state assoggettate all'ammortamento. Le partecipazioni finanziarie sono state iscritte secondo il "metodo del patrimonio netto".

Secondo quanto previsto dal paragrafo 1 dell'Allegato A al decreto interministeriale del 10.11.2020 si è usufruito della possibilità di valorizzare con importo pari a zero una serie di voci della situazione patrimoniale. Si è usufruito, altresì, della possibilità di non indicare gli importi esigibili oltre l'esercizio successivo per i crediti e i debiti, gli importi esigibili entro l'esercizio successivo per le immobilizzazioni finanziarie e gli importi relativi a beni indisponibili per le immobilizzazioni materiali.

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

|     |      | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)  | Anno 2020     | Anno 2019     |
|-----|------|--|---------------|---------------|
|     |      | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | -             | -             |
|     |      | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)   | -             | -             |
| I   |      | B) IMMOBILIZZAZIONI  |               |               |
|     |      | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>  |               |               |
|     | 1    | Costi di impianto e di ampliamento   | -             | -             |
|     | 2    | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | -             | -             |
|     | 3    | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | -             | -             |
|     | 4    | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | -             | -             |
|     | 5    | Avviamento   | -             | -             |
|     | 6    | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | -             | -             |
|     | 9    | Altre  | -             | -             |
|     |      | Totale immobilizzazioni immateriali  | -             | -             |
|     |      | <u>Immobilizzazioni materiali</u>  |               |               |
| II  | 1    | Beni demaniali   | 15.054.306,69 | 14.078.068,42 |
|     | 1.1  | Terreni  | 79.017,10     | 79.017,10     |
|     | 1.2  | Fabbricati   | -             | -             |
|     | 1.3  | Infrastrutture   | 13.834.828,27 | 12.884.000,00 |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali   | 1.140.461,32  | 1.115.051,32  |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali   | 27.709.124,01 | 25.048.818,97 |
|     | 2.1  | Terreni  | 879.650,08    | 879.650,08    |
|     | a    | di cui in leasing finanziario  | -             | -             |
|     | 2.2  | Fabbricati   | 26.230.301,00 | 23.592.615,14 |
|     | a    | di cui in leasing finanziario  | -             | -             |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari  | 58.998,92     | 60.491,71     |
|     | a    | di cui in leasing finanziario  | -             | -             |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali   | 48.959,06     | 52.850,14     |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto   | 42.608,72     | 32.000,15     |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware  | 5.795,00      | 2.407,71      |
|     | 2.7  | Mobili e arredi  | 15.632,23     | 1.625,04      |
|     | 2.8  | Infrastrutture   | -             | -             |
|     | 2.99 | Altri beni materiali   | 427.179,00    | 427.179,00    |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | -             | 2.500.000,00  |
|     |      | Totale immobilizzazioni materiali  | 42.763.430,70 | 41.626.887,39 |
| IV  |      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>  |               |               |
|     | 1    | Partecipazioni in  | 27.714,53     | 28.168,61     |
|     | a    | imprese controllate  | -             | -             |
|     | b    | imprese partecipate  | 27.714,53     | 28.168,61     |
|     | c    | altri soggetti   | -             | -             |
|     | 2    | Crediti verso  | -             | -             |
|     | a    | altre amministrazioni pubbliche  | -             | -             |
|     | b    | imprese controllate  | -             | -             |
|     | c    | imprese partecipate  | -             | -             |
|     | d    | altri soggetti   | -             | -             |

|     |   |   |                      |                      |
|-----|---|---|----------------------|----------------------|
|     | 3 | Altri titoli  | -                    | -                    |
|     |   | Totale immobilizzazioni finanziarie                           | 27.714,53            | 28.168,61            |
|     |   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                            | <b>42.791.145,23</b> | <b>41.655.056,00</b> |
| I   |   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                   |                      |                      |
|     |   | <u>Rimanenze</u>  | -                    | -                    |
|     |   | Totale rimanenze  | -                    | -                    |
| II  |   | <u>Crediti</u>  |                      |                      |
|     | 1 | Crediti di natura tributaria                                  | 777.772,81           | 682.277,65           |
|     | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità    | -                    | -                    |
|     | b | Altri crediti da tributi                                      | 777.772,81           | 682.277,65           |
|     | c | Crediti da Fondi perequativi                                  | -                    | -                    |
|     | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi                        | 3.370.840,60         | 4.005.057,75         |
|     | a | verso amministrazioni pubbliche                               | 3.307.645,71         | 4.005.057,75         |
|     | b | imprese controllate   | -                    | -                    |
|     | c | imprese partecipate   | -                    | -                    |
|     | d | verso altri soggetti  | 63.194,89            | -                    |
|     | 3 | Verso clienti ed utenti                                       | 306.243,26           | 105.228,16           |
|     | 4 | Altri Crediti   | 421.783,92           | 578.605,51           |
|     | a | verso l'erario  | -                    | -                    |
|     | b | per attività svolta per c/terzi                               | 58.898,13            | 66.733,50            |
|     | c | altri   | 362.885,79           | 511.872,01           |
|     |   | Totale crediti  | 4.876.640,59         | 5.371.169,07         |
| III |   | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> |                      |                      |
|     | 1 | Partecipazioni  | -                    | -                    |
|     | 2 | Altri titoli  | -                    | -                    |
|     |   | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | -                    | -                    |
| IV  |   | <u>Disponibilità liquide</u>                                  |                      |                      |
|     | 1 | Conto di tesoreria  | 10.384.089,86        | 8.085.941,87         |
|     | a | Istituto tesoriere  | 4.405,00             | 287.101,40           |
|     | b | presso Banca d'Italia   | 10.379.684,86        | 7.798.840,47         |
|     | 2 | Altri depositi bancari e postali                              | 88.595,09            | 207.774,74           |
|     | 3 | Denaro e valori in cassa                                      | 3.657,80             | 3.210,10             |
|     | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente    | -                    | -                    |
|     |   | Totale disponibilità liquide                                  | 10.476.342,75        | 8.296.926,71         |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                           | <b>15.352.983,34</b> | <b>13.668.095,78</b> |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                    |                      |                      |
|     | 1 | Ratei attivi  | -                    | -                    |
|     | 2 | Risconti attivi   | -                    | -                    |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                            | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
|     |   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                           | <b>58.144.128,57</b> | <b>55.323.151,78</b> |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno 2020            | Anno 2019            |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                      |                      |
| I                            | Fondo di dotazione  | 2.070.558,40         | 2.070.558,40         |
| II                           | Riserve   | 42.576.591,68        | 41.429.484,36        |
| a                            | da risultato economico di esercizi precedenti             | 185.463,10           | -                    |
| b                            | da capitale   | -                    | -                    |
| c                            | da permessi di costruire                                  | 85.833,81            | 238.113,72           |
| d                            | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali   |                      |                      |
| e                            | indisponibili e per i beni culturali                      | 42.305.294,77        | 41.191.370,64        |
| III                          | altre riserve indisponibili                               | -                    | -                    |
|                              | Risultato economico dell'esercizio                        | -                    | -                    |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        | <b>44.647.150,08</b> | <b>43.500.042,76</b> |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                      |                      |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza                             | -                    | -                    |
| 2                            | Per imposte   | -                    | -                    |
| 3                            | Altri   | 247.569,36           | 172.998,21           |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   | <b>247.569,36</b>    | <b>172.998,21</b>    |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                      |                      |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
|                              | <b>D) DEBITI</b>  |                      |                      |
| 1                            | Debiti da finanziamento                                   | 3.202.143,54         | 3.521.754,43         |
| a                            | prestiti obbligazionari                                   | -                    | -                    |
| b                            | v/ altre amministrazioni pubbliche                        | -                    | -                    |
| c                            | verso banche e tesoriere                                  | -                    | -                    |
| d                            | verso altri finanziatori                                  | 3.202.143,54         | 3.521.754,43         |
| 2                            | Debiti verso fornitori                                    | 8.544.445,83         | 6.784.220,16         |
| 3                            | Acconti   | -                    | -                    |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 319.745,71           | 239.048,50           |
| a                            | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          | -                    | -                    |
| b                            | altre amministrazioni pubbliche                           | 97.532,21            | 120.164,16           |
| c                            | imprese controllate                                       | -                    | -                    |
| d                            | imprese partecipate                                       | -                    | -                    |
| e                            | altri soggetti  | 222.213,50           | 118.884,34           |
| 5                            | Altri debiti  | 1.183.074,05         | 1.105.087,72         |
| a                            | tributari   | 260.380,80           | 263.054,91           |
| b                            | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 25.042,09            | 8.920,12             |
| c                            | per attività svolta per c/terzi                           | 322.554,31           | 322.045,64           |
| d                            | altri   | 575.096,85           | 511.067,05           |
|                              | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  | <b>13.249.409,13</b> | <b>11.650.110,81</b> |
|                              | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                      |                      |

|    |  |                      |                      |
|----|--|----------------------|----------------------|
| I  | Ratei passivi                                    | -                    | -                    |
| II | Risconti passivi                                 | -                    | -                    |
| 1  | Contributi agli investimenti                     | -                    | -                    |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche               | -                    | -                    |
| b  | da altri soggetti                                | -                    | -                    |
| 2  | Concessioni pluriennali                          | -                    | -                    |
| 3  | Altri risconti passivi                           | -                    | -                    |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>               | -                    | -                    |
|    | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>            | <b>58.144.128,57</b> | <b>55.323.151,78</b> |
|    | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                      |                      |
|    | 1) Impegni su esercizi futuri                    | -                    | -                    |
|    | 2) beni di terzi in uso                          | -                    | -                    |
|    | 3) beni dati in uso a terzi                      | -                    | -                    |
|    | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | -                    | -                    |
|    | 5) garanzie prestate a imprese controllate       | -                    | -                    |
|    | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | -                    | -                    |
|    | 7) garanzie prestate a altre imprese             | -                    | -                    |
|    | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | -                    | -                    |

## **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 presenti:

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

Teano, lì 21 giugno 2021

L'organo di revisione  
IL REVISORE UNICO DEI CONTI  
DOTT. RUGGERO DE PARI