



Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT. DOMENICO CAROZZA)

(DOTT. ANTONIO DANIELE)

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	14
Gestione Finanziaria	16
Fondo di cassa	16
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	19
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	20
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	29
Risultato di amministrazione	32
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	36
Fondo crediti di dubbia esigibilità	39
Fondo anticipazione liquidità	40
Fondi passività potenziali	40
Fondo contenziosi	41
Fondo perdite aziende e società partecipate	42
Fondo di rotazione ex art. 243 – ter del D. Lgs. 267/2000	42
Fondo perdite derivati	43
Fondo per rinnovi contrattuali personale comparto e dirigenti	43
Fondo passività potenziali comunicate dai servizi	44
Fondo D.F.B. non riconosciuti al 31.12	44
Fondo demolizioni opere abusive	44
SPESA IN CONTO CAPITALE	45
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	45
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	46
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	50
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	51
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	58
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	59
CONTO ECONOMICO	63
STATO PATRIMONIALE	66
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	73
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI	74
CONCLUSIONI	78

Comune di Napoli

Organo di revisione

Verbale n. 83 del 02/09/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

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 Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, lì 02/09/2021

L'Organo di Revisione

Dott. Costantino Sessa

Dott. Domenico Carozza

Dott. Antonio Daniele

La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Costantino Sessa, dott. Domenico Carozza e dott. Antonio Daniele, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 16/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 09.08.2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 393 del 31.07.2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 09/10/2020;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	19
di cui variazioni di Consiglio	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	14
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Napoli registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 948.850 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

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

- nel corso dell'esercizio 2020 **non vi è stato utilizzo** di 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 ha applicato l'avanzo vincolato presunto e **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

AVANZO VINCOLATO PRESUNTO UTILIZZATO NEL CORSO DEL 2020	1.134.629.114,37		
di cui:			
		di parte corrente	di parte capitale
QUOTA VINCOLATA EX LEGE	€ 8.439.806,85	€ 8.439.806,85	
QUOTA RELATIVA AI VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	€ -		
QUOTA RELATIVA AI VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	€ 60.506.231,52	€ 22.251.158,25	€ 38.255.073,27
QUOTA RELATIVA AI VINCOLI DA CONTRAZIONE DI MUTUI	€ 5.192.879,18	€ -	€ 5.192.879,18
ACCANTONATO DA ESERCIZIO PRECEDENTE	€ 1.060.490.196,82	€ 1.060.490.196,82	€ -
TOTALI	€ 1.134.629.114,37	€ 1.091.181.161,92	€ 43.447.952,45

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **ha tenuto conto degli effetti di cui alla sentenza della Corte costituzionale n.**

4/2020, che ha censurato l'uso improprio delle anticipazioni di liquidità per i pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni derivante dal dl n. 35 del 2013 e successivi rifinanziamenti (incostituzionalità del comma 6, art. 2 del dl n. 78 del 2015). L'art. 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 (**Decreto mille proroghe**) a parziale rimedio dispone che il disavanzo emergente in applicazione della sentenza possa essere oggetto di un ripiano graduale con quote annuali, a partire dal 2020, di importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio di riferimento..

- 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, il Tesoriere ha reso il conto della gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- non risultano allegati i conti della gestione degli altri agenti contabili; tuttavia con nota PG/2021414652 del 25/05/2021 il Servizio Cassa, Finanza e Fiscalità del Dipartimento Ragioneria ha comunicato che hanno presentato il conto, per maneggio di denaro, i seguenti agenti:
 - ❖ Municipalità 1-2-3-4-5-6-7-8-9-10;
 - ❖ Dipartimento Avvocatura comunale – Coordinamento;
 - ❖ Area Cultura e Turismo – Servizio Beni Culturali;
 - ❖ Area Centro Unico Acquisti e Gare – Servizio Acquisti;
 - ❖ Direzione Generale – Direttore Operativo – Inventario Beni Immobili;
 - ❖ Polizia Locale;
 - ❖ Area Logistica – Servizio Autoparchi e Attività Tecniche di Supporto.
- che l'Ente ha nominato, con determina 51 del 01/02/2017 della Direzione Centrale – Servizi Finanziari, il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art.

185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha provveduto** al recupero della quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che dal 28.01.2013 **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2020 è **migliorato** rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo non superiore al disavanzo applicato al bilancio 2020;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

ANALISI DEL DISAVANZO 31/12/2020	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE 31/12/2020 (A)	DISAVANZO AL 31/12/2020 (B)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO 2020 (C)= (A) -(B)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE 2020 (D)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE 2020 (E)= (D)- (C)
Quota 2019 del Disavanzo da riaccertamento straordinario, non recuperata in tale esercizio e da recuperare interamente nel 2020	41.708.667,12	0,00	41.708.667,12	41.708.667,12	0,00
Disavanzo da riaccertamento straordinario, da recuperare entro il 2044	1.042.716.678,00	1.001.008.010,88	41.708.667,12	41.708.667,12	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL, (ritmo di recupero come da P.R.F.P. RIFORMULATO dal C.C. n. 85 del 29/11/2018)	488.985.223,19	451.985.223,19	37.000.000,00	37.000.000,00	0,00
Disavanzo da PRFP rimodulato non recuperato nel 2018, imputato a piano triennale (quote già programmate con la delibera C.C. 25/2019)	12.191.702,08	5.943.001,42	6.248.700,66	6.248.700,66	0,00
Disavanzo da PRFP rimodulato non recuperato nel 2018: quota programmata nel 2019 e non recuperata, da recuperare entro il 2021, anno di scadenza del piano triennale originario (come deliberato da C.C. n. 13/2020)	2.777.200,29	793.558,87	1.983.641,42	1.983.641,42	0,00
Disavanzo da PRFP rimodulato non recuperato nel 2019, imputato a piano biennale 2020 – 2021 (come deliberato da C.C. n. 13/2020)	37.000.000,00	21.460.000,00	15.540.000,00	15.540.000,00	0,00
Maggior disavanzo al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, derivante da riappostamento FAL distinto dal FCDE: Quota corrispondente alla rata di rimborso 2020	30.139.433,74	26.973.563,00	3.165.870,74	30.139.433,74	26.973.563,00
Maggior disavanzo al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, derivante da riappostamento FAL distinto dal FCDE	957.678.398,76	957.678.398,76	0,00	957.678.398,76	957.678.398,76
TOTALE	2.613.197.303,18	2.465.841.756,12	147.355.547,06	1.132.007.508,82	984.651.961,76

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO al 31/12/2020	COMPOSIZIONE DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da riaccertamento straordinario, da recuperare entro il 2044	1.001.008.010,88	41.708.667,12	41.708.667,12	41.708.667,12	875.882.009,52
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL, (ritmo di recupero come da P.R.F.P. RIFORMULATO dal C.C. n. 85 del 29/11/2018)	451.985.223,19	37.665.435,27	37.665.435,27	37.665.435,27	338.988.917,38
Disavanzo da PRFP rimodulato non recuperato nel 2018, imputato a piano triennale 2019/2020/2021: quota 2021, programmata con delibera C.C. 25/2019	5.943.001,42	5.943.001,42	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da PRFP rimodulato non recuperato nel 2018: quota programmata nel 2019 e non recuperata, da recuperare entro il 2021, anno di scadenza del piano triennale originario (come deliberato da C.C. n. 13/2020)	793.558,87	793.558,87			
Disavanzo da PRFP rimodulato non recuperato nel 2019, imputato a piano biennale 2020 – 2021: quota 2021, programmata con delibera C.C. n. 13/2020	21.460.000,00	21.460.000,00	0,00	0,00	0,00
Quota del Maggior disavanzo al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, derivante da riappostamento Fondo anticipazioni liquidità (FAL) distinto dal FCDE, non compresa nel piano decennale ex art. 52, comma 1-bis, D.L. 73/2021	26.973.563,00	26.973.563,00			
Maggior disavanzo al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, derivante da riappostamento Fondo anticipazioni liquidità (FAL) distinto dal FCDE, al netto della quota rimborsata nel 2020: piano di recupero decennale ex art. 52 comma 1-bis D.L. 73/2021	957.678.398,76	246.540.400,00	0,00	40.763.119,63	670.374.879,13
TOTALE	2.465.841.756,12	381.084.625,68	79.374.102,39	120.137.222,02	1.885.245.806,03

- **ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro **34.320.287,25** e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 52.883.410,16	€ 52.031.962,71	€ 27.897.102,59
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		€ 9.909.507,18	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 15.043.513,52	€ 24.007.903,99	€ 6.423.184,66
Totale	€ 67.926.923,68	€ 85.949.373,88	€ 34.320.287,25

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **4.858.598,76** così distinti:

Art. 194 comma 1 TUEL	Importo €
Lettera a)	3.812.107,95
Lettera e) e d)	1.406.490,81
TOTALE	4.858.598,76

L'Organo di revisione ha verificato che tale passività è coperta da accantonamento di pari importo appostato, al 31.12.2020, nello specifico fondo passività potenziali.

- che il comune di Napoli essendo tuttora nella condizione di ente in riequilibrio finanziario pluriennale è tenuto, ai sensi dell'art. 243 – bis del T.U.E.L., ad assicurare la copertura dei costi di erogazione dei servizi a domanda individuale nella misura minima del 36%.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha assicurato la percentuale minima di copertura dei costi a domanda individuale. Tale percentuale di copertura è migliorata rispetto a quella dell'esercizio 2019 (48,73%), come dal prospetto che segue:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 3.740.849,02	€ 9.320.530,88	-€ 5.579.681,86	40,14%	23,20%
Castel Nuovo - Maschio Angioino e sale del patrimonio artistico	€ 722.086,08	€ 1.292.474,44	-€ 570.388,36	55,87%	53,90%
Impianti sportivi	€ 281.854,38	€ 1.574.385,22	-€ 1.292.530,84	17,90%	30,65%
Mercati Rionali	€ 1.923.931,37	€ 1.261.759,22	€ 662.172,15	152,48%	111,75%
Refezione Scolastica	€ 2.389.804,48	€ 4.175.886,80	-€ 1.786.082,32	57,23%	39,76%
PAN Palazzo Arti Napoli - Concessione Sale e Ambienti Sale Gemito e Campanella e Castel dell'Ovo	€ 153.403,21	€ 571.131,33	-€ 417.728,12	26,86%	60,70%
Sala Viviani		€ 1.382,45	-€ 1.382,45	0,00%	14,71%
Totali	€ 9.211.928,54	€ 18.197.550,34	-€ 8.985.621,80	50,62%	37,12%

Il Collegio ricorda che:

- *l'articolo 53, comma 10-bis della Legge 104/2020 prevede che: "In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione della epidemia da COVID-19, agli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'articolo 242 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, che per l'esercizio finanziario 2020 non riescono a garantire la copertura minima del costo di alcuni servizi prevista dall'articolo 243, comma 2, lettere a), b) e c), del medesimo decreto legislativo, non si applica la sanzione di cui al comma 5 del medesimo articolo 243.*

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Ai fini della verifica della effettiva perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica e dell'andamento delle spese dei singoli enti locali beneficiari, l'articolo 39 del D.L. n. 104/2020 ha disposto l'obbligo per gli enti locali beneficiari di inoltrare, per via telematica al Ministero dell'economia e delle finanze, di una certificazione il cui termine perentorio è stato fissato al 31 maggio 2021 (ai sensi del comma 830, lettera a) della legge 178/2020) finalizzata ad attestare che la perdita di gettito sia riconducibile esclusivamente all'emergenza Covid-19, e non anche a fattori diversi o a scelte autonome dell'ente.

Con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno n. 59033 del 1° aprile 2021, sostitutivo del decreto interministeriale n. 212342 del 3 novembre 2020, è stato approvato il modello definitivo della certificazione per l'anno 2020 e le modalità di presentazione della stessa.

La certificazione, da inviare tramite l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, doveva essere firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali. La certificazione di cui al periodo precedente non includeva le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali, assegnate a seguito dell'emergenza sanitaria da covid-19, di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa, come risultanti dalla certificazione trasmessa in data 28 maggio 2021 con protocollo MEF n. 152412.

La certificazione è stata preventivamente sottoposta a verifica dell'Organo di revisione economico finanziaria, prima di essere sottoposta alla firma del sindaco, del responsabile del servizio finanziario e dello stesso organo di revisione.

Successivamente, in data 13 luglio 2021, l'Ente ha provveduto a trasmettere una certificazione integrativa, protocollo MEF n. 206262, con delibera Giunta comunale n. 237 del 10 giugno 2021, e previa certificazione da parte dell'Organo di Revisione, ha aderito alla facoltà prevista dall'art. 1, comma 870 della Legge n 178/2020 di destinare il risparmio di spesa per i ticket mensa del personale dipendente e dirigente al fondo del salario accessorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019,

relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che, nel 2020, il comune di Napoli ha stipulato con Cassa Depositi e Prestiti l'anticipazione di liquidità prevista dall'art. 116 comma 1 D.L. 34/2020 per il rimborso dei debiti certi, liquidi ed esigibili maturati alla data del 31/12/2019 e relativi alle somministrazioni, forniture, appalti e prestazioni professionali registrate nella piattaforma dei crediti commerciali. L'anticipazione, autorizzata con Delibera di G.C. n. 238/2020, è stata concessa per **€ 486.877.777,64**.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

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)	371.968.650,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	371.968.650,51

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 112.958.721,06	€ 59.111.007,95	€ 371.968.650,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 79.042.926,25	€ 35.842.233,90	€ 344.953.067,15

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 9.724.571,94	€ 79.042.926,25	€ 35.842.233,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 422.792.549,80	€ 435.344.229,06	€ 415.338.929,22
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 432.517.121,74	€ 514.387.155,31	€ 451.181.163,12
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 491.143.822,67	€ 490.319.153,62	€ 909.051.069,90
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 409.273.789,10	€ 553.525.145,81	€ 719.175.612,89
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 514.387.155,31	€ 451.181.163,12	€ 641.056.620,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 435.344.229,06	€ 415.338.929,22	€ 296.103.552,98
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 79.042.926,25	€ 35.842.233,90	€ 344.953.067,15

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)		€ 59.111.007,95			€ 59.111.007,95
Entrate Titolo 1.00	+	€ 697.547.778,32	€ 601.559.644,33	€ 106.984.495,29	€ 708.544.139,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 382.777.172,72	€ 276.735.813,89	€ 40.617.018,83	€ 317.352.832,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 295.879.880,59	€ 71.896.156,41	€ 23.000.964,23	€ 94.897.120,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.376.204.831,63	€ 950.191.614,63	€ 170.602.478,35	€ 1.120.794.092,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.952.570.852,24	€ 621.863.970,83	€ 570.964.954,05	€ 1.192.828.924,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ 162.352,04	€ 3.716.073,87	€ 3.878.425,91
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 59.739.718,59	€ 59.320.619,62	€ -	€ 59.320.619,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.012.310.570,83	€ 681.346.942,49	€ 574.681.027,92	€ 1.256.027.970,41
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 636.105.739,20	€ 268.844.672,14	-€ 404.078.549,57	-€ 135.233.877,43
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 636.105.739,20	€ 268.844.672,14	-€ 404.078.549,57	-€ 135.233.877,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.037.208.933,86	€ 138.725.551,15	€ 80.051.018,44	€ 218.776.569,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 12.774.327,13	€ 572.638,59	€ 12.018.239,41	€ 12.590.878,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 705.516.579,07	€ 486.877.777,64	€ 13.124.236,29	€ 500.002.013,93
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.755.499.840,06	€ 626.175.967,38	€ 105.193.494,14	€ 731.369.461,52
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.755.499.840,06	€ 626.175.967,38	€ 105.193.494,14	€ 731.369.461,52
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.168.563.439,83	€ 144.191.054,04	€ 135.155.483,28	€ 279.346.537,32
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 1.168.563.439,83	€ 144.191.054,04	€ 135.155.483,28	€ 279.346.537,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ 162.352,04	€ 3.716.073,87	€ 3.878.425,91
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.168.563.439,83	€ 144.028.702,00	€ 131.439.409,41	€ 275.468.111,41
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 586.936.400,23	€ 482.147.265,38	-€ 26.245.915,27	€ 455.901.350,11
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 12.774.327,13	€ 273.759.990,28	€ -	€ 273.759.990,28
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000.000,00	€ 273.759.990,28	€ -	€ 273.759.990,28
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.301.602.026,63	€ 2.214.070.058,14	€ 417.209.890,70	€ 2.631.279.948,84
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.311.543.695,61	€ 2.209.682.255,31	€ 429.407.523,65	€ 2.639.089.778,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 487.225.672,87	€ 755.379.740,35	-€ 442.522.097,79	€ 371.968.650,51

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Dal conto del tesoriere al 31/12/2020 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente, nel corso del 2020, ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e **ha** provveduto alla restituzione.

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 557.169.170,11	€ 428.186.568,70	€ 574.788.924,45
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 435.344.229,06	€ 415.338.929,22	€ 296.103.552,98
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	104	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 159.234.857,59		
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 722.153,61	€ -	€ 369.656,64

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro **574.788.924,45**, mentre quella effettivamente utilizzata è pari ad euro 273.759.990,28.

Il Collegio rileva che l'Ente utilizza i fondi vincolati per il pagamento delle spese correnti in modo continuativo, per effetto della cronica mancanza di liquidità.

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, **non 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.

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

Infatti l'indicatore di tempestività di pagamento, riportato nella relazione sulla gestione al rendiconto, è di 314 giorni di ritardo.

Nella relazione sulla gestione 2020, approvata in Giunta comunale non sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **388.398.806,15**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro - **100.981.898,27** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro - **124.018.516,98** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	388.398.806,15
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	304.452.245,87
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	184.928.458,55
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 100.981.898,27

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 100.981.898,27
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	23.036.618,71
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 124.018.516,98

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:

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.262.687.860,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 220.368.069,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 610.400.952,46
SALDO FPV	-€ 390.032.882,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 85.099.302,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 321.434.302,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 139.346.920,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 96.988.080,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.262.687.860,82
SALDO FPV	-€ 390.032.882,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 96.988.080,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.134.629.114,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 625.907.908,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 2.536.203.921,00

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 966.084.286,63	€ 878.332.823,15	€ 601.559.644,33	68,49%
Titolo II	€ 351.616.203,63	€ 314.473.456,42	€ 276.735.813,89	88,00%
Titolo III	€ 319.583.905,44	€ 279.625.906,55	€ 71.894.156,41	25,71%
Titolo IV	€ 852.865.894,22	€ 662.550.962,31	€ 138.725.551,15	20,94%
Titolo V	€ 32.572.638,59	€ 572.638,59	€ 572.638,59	100,00%

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	15.894.724,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	167.803.474,25
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.472.432.186,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.077.169.418,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	26.946.007,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	370.030,95
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.903.097,27
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	59.322.386,51
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.451.081.812,20
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	1.296.269.316,15
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.091.336.161,92
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.752.391,21
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	14.998,91
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	-	198.195.761,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	304.452.245,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	96.714.528,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	599.362.535,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ¹ (+)/(-)	(-)	23.036.618,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	622.399.154,61

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	43.292.952,45
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	204.473.345,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.186.081.145,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.752.391,21
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	14.998,91
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	259.333.666,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	583.454.945,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	370.030,95
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.903.097,27
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		586.594.568,08
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.213.930,45
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		498.380.637,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		498.380.637,63
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		388.398.806,15
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020		304.452.245,87
Risorse vincolate nel bilancio		184.928.458,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	100.981.898,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.036.618,71
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	124.018.516,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	-	198.195.761,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	96.219.088,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	304.452.245,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	23.036.618,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	96.714.528,10
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	718.618.243,24

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
535050/0	UTILIZZO AVANZO ACCANTONATO A RENDICONTO 2019 QUALE FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	995.117.073,39	-995.117.073,39	964.204.034,56	0,00	964.204.034,56
535060/0	FONDO ACCANTONAMENTO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' (euro 486.877.777,64)	0	0	449.436.689,58	0,00	449.436.689,58
	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DI CUI AL CAP. 535060 NON UTILIZZATA E RESTITUITA NEL 2021	0	0	37.441.088,06	0,00	37.441.088,06
Totale Fondo anticipazioni liquidità		995.117.073,39	-995.117.073,39	1.451.081.812,20	0,00	1.451.081.812,20
Fondo perdite società partecipate						
162200/0	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	1.000.000,00				1.000.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		1.000.000,00	0	0	0,00	1.000.000,00
Fondo contenzioso						
162001/0	FONDO CONTENZIOSO AMMINISTRATIVO	5.149.682,29	0,00	0,00	-704.790,87	4.444.891,42
162002/0	FONDO CONTENZIOSO CIVILE	277.943.808,39	-50.197.026,70	0,00	-32.732.524,69	195.014.257,00
162003/0	FONDO CONTENZIOSO GIUDIZI RISARCITORI	2.357.968,31	0,00	0,00		2.357.968,31
162004/0	FONDO CONTENZIOSO GIUDIZI DI OTTEMPERANZA	350.000,00	-200.000,00	0,00	-12.000,00	138.000,00
162005/0	FONDO CONTENZIOSO GIUDIZI DI VALORE INDETERMINATO	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
Totale Fondo contenzioso		295.801.458,99	-50.397.026,70	0,00	-33.449.315,56	211.955.116,73
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
42306/1	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' - DA TIT I TIP 101	1.019.864.897,98	-152.168.284,37	192.646.189,66	0,00	1.060.342.803,27
42306/2	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' - DA TIT III TIP 100	58.661.606,71	-4.734.915,10	11.876.904,29	12.953.480,96	78.757.076,86

Fondo crediti di dubbia esigibilità						
42306/1	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' - DA TIT. I TIP 101	1.060.342.803,27	-94.219.634,94	152.900.371,78	0,00	1.119.023.540,11
42306/2	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' - DA TIT. III TIP 100	78.757.076,86	-4.188.557,00	14.298.607,40	11.869.754,62	100.736.881,88
42306/3	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' DA TIT. III TIP 200	879.022.104,14	-52.997.327,64	124.238.228,27	0,00	950.263.004,77
42306/4	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' DA TIT. III TIP 300	39.228.492,15	-577.348,88	6.092.720,59	0,00	44.743.863,86
42306/5	FONDO CREDITI DI DIUBBIA ESIGIBILITA' DA TIT. III TIP 500	68.540.673,28	-1.243.532,31	2.705.150,30	1.887.440,15	71.889.731,42
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.125.891.149,70	-153.226.400,77	300.235.078,34	13.757.194,77	2.286.657.022,04
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti						
149002/2	FONDO NON IMPEGNABILE PER DIFFERENZIALE PRODOTTI DERIVATI	174.026.066,55	-703.049,45	0,00	3.791.534,02	177.114.551,12
151195/0	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	9.282.832,47	0,00	4.217.167,53	-454.468,77	13.045.531,23
162006/0	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI COMUNICATE DAI SERVIZI	36.144.212,89	-8.387.910,48	0,00	35.119.575,65	62.875.878,06
162007/0	FONDO ROTAZIONE EX ART. 243- ter TUEL	169.189.719,60	0,00	0,00	-6.266.285,92	162.923.433,68
162008/0	FONDO DFB NON RICONOSCIUTI AL 31/12	5.524.858,83	-5.524.858,83	0,00	4.858.598,76	4.858.598,76
	FONDO DEMILIZIONI OPERE ABUSIVE	0,00	0,00	0,00	5.948.843,05	5.948.843,05
	Delibere somma urgenza non approvate	521.316,90	-360.278,07	0,00	-161.038,83	0,00
	1/5 incassi su cap 500077 - Fondi per Demolizione opere abusive	108.018,46	0,00	0,00	-108.018,46	0,00
Totale Altri accantonamenti		394.797.025,70	-14.976.096,83	4.217.167,53	42.728.739,50	426.766.835,90
Totale		3.812.606.707,78	-1.213.716.597,69	1.755.534.058,07	23.036.618,71	4.377.460.786,87

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo	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)																																																																																																																								
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>																																																																																																																																	
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)	19.824.623,67	8.425.216,34	132.924.081,97	74.987.324,99	53.625,39	7.757.332,64	0,00	66.308.347,93	69.950.422,62																																																																																																																								
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>																																																																																																																																	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)	474.183.944,33	60.520.822,03	319.567.154,03	136.627.334,63	133.209.858,62	41.592.159,50	3.972.792,29	114.223.575,10	486.294.537,90																																																																																																																								
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>																																																																																																																																	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	66.378.267,40	5.192.879,18	36.279.767,13	27.185.612,37	10.303.293,90	-2.017.222,93	412.795,48	4.396.535,52	67.599.146,67																																																																																																																								
<u>Vincoli formalmente</u>																																																																																																																																	
								0	0																																																																																																																								
Totale vincoli formalmente attribuiti	740.783,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	740.783,06																																																																																																																								
<u>Altri vincoli</u>																																																																																																																																	
								0	0																																																																																																																								
								0	0																																																																																																																								
Totale altri vincoli (l/5)	0		0	0	0	0		0	0																																																																																																																								
Totale risorse vincolate (l=	561.127.618,46	74.138.917,55	488.771.003,13	238.800.271,99	143.566.777,91	47.332.269,21	4.385.587,77	184.928.458,55	624.584.890,25																																																																																																																								
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>66.308.347,93</td> <td>69.950.422,62</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>114.223.575,10</td> <td>486.294.537,90</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>4.396.535,52</td> <td>67.599.146,67</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>740.783,06</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>184.928.458,55</td> <td>624.584.890,25</td> </tr> </tbody> </table>										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))								0	0	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								66.308.347,93	69.950.422,62	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								114.223.575,10	486.294.537,90	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								4.396.535,52	67.599.146,67	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	740.783,06	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00	Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								184.928.458,55	624.584.890,25
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)																																																																																																																																	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)																																																																																																																																	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)																																																																																																																																	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)																																																																																																																																	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)																																																																																																																																	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))								0	0																																																																																																																								
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								66.308.347,93	69.950.422,62																																																																																																																								
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								114.223.575,10	486.294.537,90																																																																																																																								
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								4.396.535,52	67.599.146,67																																																																																																																								
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	740.783,06																																																																																																																								
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00																																																																																																																								
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)								184.928.458,55	624.584.890,25																																																																																																																								

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 15.894.724,65	€ 26.946.007,32
FPV di parte capitale	€ 204.473.345,22	€ 583.454.945,14
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 23.023.179,23	€ 15.894.724,65	€ 26.946.007,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 10.588.617,01	€ 13.109.793,12	€ 20.381.206,81
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 342.525,19	€ 139.982,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ 5.082.064,90	€ 567.120,90	€ 329.821,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 2.478.749,62	€ 1.198.064,78	€ 3.413.729,52
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 4.873.747,70	€ 677.220,66	€ 217.821,94
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 1.961,84
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 2.461.483,16

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 147.288.119,79	€ 204.473.345,22	€ 583.454.945,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 57.707.793,74	€ 95.513.627,79	€ 401.116.163,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 89.580.326,05	€ 108.959.717,43	€ 181.379.379,59
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 959.402,48
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **2.536.203.921,00** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				59111007,95
RISCOSSIONI	(+)	693.005.863,19	4.064.197.630,43	4.757.203.493,62
PAGAMENTI	(-)	1.135.527.960,98	3.308.817.890,08	4.444.345.851,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			371.968.650,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			371.968.650,51
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.048.871.416,64	1.408.021.166,17	4.456.892.582,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	781.543.314,16	900.713.045,70	1.682.256.359,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			26.946.007,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			583.454.945,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			2.536.203.921,00

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.645.667.621,74	€ 1.760.537.023,08	€ 2.536.203.921,00
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.785.886.628,62	€ 3.812.606.707,78	€ 4.377.460.786,87
Parte vincolata (C)	€ 485.160.463,64	€ 561.127.618,46	€ 624.584.890,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.625.379.470,52	-€ 2.613.197.303,16	-€ 2.465.841.756,12

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;

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	5.179.131,18
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	53.625,39
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	2.461.483,16
Altro(**)	681.171,83
Totale FPV 2020 spesa corrente	8.375.411,56
** (€ 322.226,93) entrate libere e relativo a prestazioni non esigibili per fatti sopravvenuti	
** (€ 159.308,23) oneri connessi (entrate proprie iscritte al titolo IV	
** (€ 199.636,67) avanza accantonato al 31.12.2019	

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

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										
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente											
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-										
Salvaguardia equilibrio di bilancio	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-										
Finanziamento spese di investimento	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-										
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-										
Altra modalità di utilizzo	€	€	-	-	-	-	-	-	-	-										
Utilizzo parte accantonata	€	1.060.490.196,82	€	-	€	65.373.123,53	€	995.117.073,29	-	-										
Utilizzo parte vincolata	€	74.138.917,05	-	-	-	€	8.439.806,35	€	60.506.231,50	€	5.192.879,18									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-	-	-	-	-	-	-	-	€	-									
Rettilifiche per cancellazioni del residuo attivo corrispondente o per errori materiali	€	61.189.223,50	-	-	-	€	5.897.616,17	€	55.327.089,30	€	35.492,06									
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€	2.125.891.149,70	€	457.035.641,64	€	166.189.719,60	€	5.487.190,65	€	358.350.622,92	€	61.220.880,28	€	740.783,06	€	-		
Valore monetario della parte	€	4.370.734.325,22	€	-	€	2.125.891.149,70	€	522.408.765,17	€	1.161.306.792,89	€	19.804.623,17	€	474.183.948,83	€	66.378.267,40	€	740.783,06	€	-

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

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

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 “Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.”

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. 248 del 17.06.2021 munito del parere dell'Organo di revisione espresso in data 15.06.2021

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. 248 del 17.06.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.978.212.280,16	€ 693.005.863,19	€ 3.048.871.416,64	-€ 236.335.000,33
Residui passivi	€ 2.056.418.195,16	€ 1.135.527.960,98	€ 781.543.314,16	-€ 139.346.920,02

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	€ 107.728.953,65	€ 110.616.217,71
Gestione corrente vincolata	€ 62.356.683,70	€ 8.698.173,49
Gestione in conto capitale vincolata	€ 59.609.280,06	€ 13.669.415,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 30.791,58	€ 6.363.113,82
Gestione servizi c/terzi	€ 6.609.291,14	€ -
MINORI RESIDUI	€ 236.335.000,13	€ 139.346.920,02

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ 65.110.690,81	€ 13.968.460,59	€ 30.713.996,78	€ 37.342.745,45	€ 102.915.481,35	€ 259.600.000,00	€ 278.643.912,47	€ 250.203.218,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.682.353,71	€ 1.314.366,70	€ 1.228.589,73	€ 2.592.380,13	€ 13.964.293,02	€ 178.144.060,74		
	Percentuale di riscossione	4%	9%	4%	7%	14%			
Tarsu - Tia Tari	Residui iniziali	€ 421.031.879,57	€ 87.832.208,12	€ 171.370.424,46	€ 129.284.321,28	€ 108.151.620,77	€ 290.568.033,00	€ 982.381.728,01	€ 857.814.032,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.530.561,51	€ 1.819.854,73	€ 4.959.649,34	€ 9.886.689,29	€ 12.282.150,79	€ 83.418.471,83		
	Percentuale di riscossione	1%	2%	3%	8%	11%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 355.821.751,88	€ 62.964.851,73	€ 82.658.557,98	€ 102.347.172,87	€ 106.195.686,88	€ 141.933.215,16	€ 767.238.842,08	€ 751.072.707,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.108.184,66	€ 58.394,69	€ 38.427,86	€ -	€ -	€ 19.710.387,76		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 478.170,61	€ 12.679.185,71	€ 15.031.338,58	€ 14.176.079,37	€ 15.467.053,14	€ 27.826.375,56	€ 75.409.341,77	€ 68.548.743,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 55.739,00	€ 43.575,54	€ 156.553,15	€ 60.848,13	€ 1.108.172,95	€ 7.989.984,37		
	Percentuale di riscossione	12%	0%	1%	0%	7%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 1.257.334,71	€ 40.900,51	€ 276.175,15	€ 33.430,19	€ 150.694,81	€ 7.150.000,00	€ 1.896.415,39	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.897,76	€ 1.027,83	€ 8.801,77	€ -	€ 935,00	€ 5.829.624,42		
	Percentuale di riscossione	0%	3%	3%	0%	1%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 34.087.382,30	€ 11.548.946,91	€ 11.248.471,08	€ 10.642.727,15	€ 81.608,23	€ 2.372.000,00	€ 69.333.640,11	€ 739.468,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 141,23	€ 21,33	€ 645,63	€ 11,20	€ 17.119,80	€ 577.136,41		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	21%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso 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 le diverse modalità di calcolo applicate in relazione alle singole tipologie di entrata.

Il FCDE è stato per la prima volta applicato in fase di approvazione della deliberazione sul riaccertamento straordinario dei residui.

Al **31/12/2016** il FCDE era stato accantonato per l'importo di euro **1.503.553.145,29**;

Al **31/12/2017** il FCDE era stato rideterminato in euro **1.831.745.187,11**;

Al **31/12/2018** è stato determinato in euro **2.041.796.156,03**;

Al **31/12/2019** è stato determinato in euro **2.125.891.149,70**.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **2.286.657.022,04**.

L'accantonamento di esercizio al FCDE è stato di euro **160.765.872,34**.

L'Organo di revisione ha verificato, con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, che non sono stati eliminati quei crediti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi anche se non ancora prescritti.

Fondo anticipazione liquidità

Le anticipazioni di liquidità della Cassa depositi e prestiti (articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003) sono destinate agli enti locali che non hanno la liquidità necessaria a saldare i propri debiti «certi, liquidi ed esigibili». Esse non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione.

Il paragrafo 3.20 bis del Principio contabile della competenza finanziaria, introdotto con D.M. 1/8/2019, prevede che *per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.*

Il Comune di Napoli ha stipulato con Cassa Depositi e Prestiti, ai sensi del D.L. 35/2013, quattro contratti di anticipazione con ammortamento a 30 anni per un totale di euro 1.163.093.914,99. La prima anticipazione - di euro 593.140.127,78 - è stata articolata in due tranche aventi distinti piani di ammortamento. Le successive anticipazioni sono state erogate al Comune nel 2014.

Le quote capitale restituite, dal 2014 al 2020, in regolare esecuzione dei contratti ammontano a € **198.889.880,43**.

Nel risultato di amministrazione 2020 è accantonato – a titolo di FAL – l'importo di euro 964.204.034,56.

Nel 2020 l'Ente ha stipulato un' ulteriore anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 114 e 115 del D.L. 19/05/2020 n. 34 che è stata concessa per euro **486.877.777,64**

L'intero importo dell'anticipazione è stato accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** applicato quanto previsto dal comma 1 dell'art.39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162 (convertito in legge 8/2020) e dai commi 1, 1-bis, 1 – ter e 1 – quater dell'art. 52 del d.l. 73/2021 (convertito in legge 106/2021).

Fondi passività potenziali

Il Fondo passività potenziali (FPP) ammonta, al 31/12/2020, ad euro **475.798.518,95**

Tale fondo mira preservare i futuri equilibri di bilancio derivanti dai rischi del contenzioso, dei debiti fuori bilancio, dei contratti di swap, dei procedimenti amministrativi.

FONDO PASSIVITA' POTENZIALI AL 31/12/2019	521.408.765,09
VARIAZIONE DEL F.P.P. NEL 2020 PER CONTENZIOSO	- 33.846.342,26
VARIAZIONE DEL F.P.P. NEL 2020 PER DEBITI FUORI BILANCIO	- 666.260,07
VARIAZIONE DEL F.P.P. NEL 2020 PER PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI	35.813.871,62
TOTALE VALORE F.P.P. PER FLUSSI CONTRATTI DI SWAP	3.08..0484,57
VARIAZIONE DEL F.P.P. NEL 2018 PER MODIFICA PASSIVITA' DICHIARATE NEL P.R.F.P. ORIGINARIO (2013/2022)	- 50.000.000,00
TOTALE FONDO PASSIVITA' POTENZIALI AL 31/12/2020	475.798.518,95

Il Collegio evidenzia che risulta inoltre un accantonamento a Fondo Perdite società Partecipate di euro **1.000.000,00**, ed è iscritta tra la voce degli altri accantonamenti la posta "Fondo di Rotazione ex art. 243 -ter del D.Lgs.267/2000, per l'importo, al 31/12/2020, pari ad euro euro **162.923.433,68**.

Per cui il totale degli accantonamenti al Fondo passività potenziali al 31/12/2020 è pari ad euro **639.721.952,63**.

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **211.955.116,73** 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.

La ricognizione annuale dell'andamento del contenzioso nel 2020 è stata condotta dall'Avvocatura Comunale.

La ricognizione è stata svolta nel 2021 per aggiornare la valutazione del rischio da contenzioso a tutto il 2020.

La verifica ha riguardato i seguenti elementi:

- la ricognizione dei nuovi giudizi sorti, con indicazione del valore della domanda giudiziale, attribuzione da parte dell'avvocato incaricato della classe di rischio secondo i già adottati criteri di valutazione ricavati dai documenti IAS e OIC ed espressi in percentuale

(soccumbenza certa – probabile – possibile – remota), conseguente quantificazione dell'accantonamento al fondo;

- la comunicazione delle sentenze vittoriose, di quelle sfavorevoli, e di eventuali altri eventi che abbiano portato a definizione giudizi già censiti nelle precedenti ricognizioni (ad esempio, transazioni).
- l'eventuale aggiornamento, in miglioramento o in peggioramento, della classe di rischio in precedenza attribuita alle vertenze già censite, in relazione allo svolgersi del giudizio (ad esempio, in caso di deposito di CTU).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo perdite società partecipate per euro **1.000.000,00**.

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	€ 133.424,29
Somme previste nel bilancio d'esercizio il cui rendiconto si riferisce	€ 8.808,66
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 142.232,95

Altri fondi e accantonamenti:

Fondo di rotazione ex art. 243 – ter del D. Lgs. 267/2000

Il Fondo di rotazione anticipato al Comune di Napoli, in due tranches nel 2013 e 2014, è complessivamente pari a euro **234.985.721,72**.

Per effetto delle restituzioni annue di euro 23.498.572,18 negli esercizi 2015 e 2016 (piano di restituzione decennale) e di euro 6.266.285,92 dal 2017 (piano di restituzione trentennale), il Fondo assomma nel risultato di amministrazione 2020 a euro **162.923.433,68**:

FONDO ALL'1/1/2015, costituito nell'ambito della RIEDIZIONE del RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO per	€ 234.985.721,72
RESTITUZIONI DEL 2015 (-)	23.498.572,18
FONDO AL 31/12/2015	€ 211.487.149,54
RESTITUZIONI DEL 2016 (-)	23.498.572,18
FONDO AL 31/12/2016	€ 187.988.577,36
RESTITUZIONI DEL 2017 (-)	6.266.285,92
FONDO AL 31/12/2017	€ 181.722.291,44
RESTITUZIONI DEL 2018 (-)	6.266.285,92
FONDO AL 31/12/2018	€ 175.456.005,52
RESTITUZIONI DEL 2019 (-)	6.266.285,92
FONDO AL 31/12/2019	€ 169.189.719,60
RESTITUZIONI DEL 2020 (-)	6.266.285,92
FONDO AL 31/12/2020	€ 162.923.433,68

Fondo perdite derivati

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo perdite derivati per euro **177.114.551,12** che corrisponde al valore dei futuri differenziali negativi.

Fondo per rinnovi contrattuali personale comparto e dirigenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro **13.045.531,23** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Tale valore è stato stimato dal Servizio Amministrazione Economica del Personale che ha quantificato l'onere presunto che deriverà dalla stipula del C.C.N.L., a seguito della scadenza al 31.12.2018 del precedente Contratto nazionale 2016 – 2018 del 21.05.2018.

Fondo passività potenziali comunicate dai servizi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per passività potenziali comunicate dai Servizi per euro **62.875.878,06**.

Fondo D.F.B. non riconosciuti al 31.12

Il fondo contiene l'accantonamento di euro **4.858.598,76** a copertura dei debiti fuori bilancio sorti nel periodo 1/11 – 31/12/2020 che, ai sensi del Regolamento di contabilità devono essere riconosciuti entro l'approvazione del rendiconto della gestione.

Fondo demolizioni opere abusive

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per la demolizione di opere abusive per euro **5.948.843,05** pari alla somma degli incassi in conto degli accertamenti degli anni 2016 al 2018, nonché gli accertamenti sull'annualità 2019 e 2020.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	274.572.338,84	258.963.365,09	-15.608.973,75
203	Contributi agli investimenti	9.791.090,25	0,00	-9.791.090,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale	4.118.309,22	370.030,95	-3.748.278,27
205	Altre spese in conto capitale	0,00		0,00
	TOTALE	288.481.738,31	259.333.396,04	-29.148.342,27

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 916.852.430,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 167.039.724,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 295.871.263,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 1.379.763.418,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 137.976.341,87	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	€ 59.273.835,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 78.702.506,81	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 59.273.835,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		4,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 1.493.642.344,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 21.909.079,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ 785.425,34
TOTALE DEBITO	=	€ 1.472.518.690,19

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 1.374.318.298,58	€ 1.370.801.932,99	€ 1.493.642.344,65
Nuovi prestiti (+)	€ 40.000.000,00	€ 156.553.018,58	€ 396.230,58
Prestiti rimborsati (-)	-€ 43.516.365,59	-€ 33.551.137,73	-€ 21.909.079,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni (-) effetto su quote capitale mutui MEF a seguito di rinegoziazione		-€ 161.469,19	
Altre variazioni: erogazione mutuo Kyoto			€ 389.194,76
Totale fine anno	€ 1.370.801.932,99	€ 1.493.642.344,65	€ 1.472.518.690,19
Nr. Abitanti al 31/12	959.188	948.850	940.940
Debito medio per abitante	1.429,13	1.574,16	1.564,94

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 58.183.439,38	€ 57.113.841,40	€ 59.273.835,06
Quota capitale	€ 43.516.365,59	€ 33.712.606,92	€ 22.143.061,86
Totale fine anno	€ 101.699.804,97	€ 90.826.448,32	€ 81.416.896,92

L'Ente, nel 2020, **ha** aderito alla rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio), secondo quanto previsto dalla circolare C.D.P. n. 1300/2020.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 898.474.615,54
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 6.644.589,44
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ 6.644.589,44
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

L'Ente **non ha** rilasciato concessioni di garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** richiesto l'anticipazione di liquidità della Cassa depositi e prestiti prevista dal decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

Il Collegio rileva che sono attualmente utilizzati, come forme particolari di finanziamento, i seguenti strumenti di finanza innovativa.

Di seguito si riportano i flussi generati, per ogni operazione in derivati, nell'ultimo triennio.

ESERCIZIO 2020		
PRODOTTO DERIVATO	FLUSSI POSITIVI	FLUSSI NEGATIVI
UBS		-1.282.923,88
Intesa San Paolo -Deutsche Bank	579.874,44	
ESERCIZIO 2019		
PRODOTTO DERIVATO	FLUSSI POSITIVI	FLUSSI NEGATIVI
UBS		-704.264,24
Intesa San Paolo -Deutsche Bank	1.725.769,46	
ESERCIZIO 2018		
PRODOTTO DERIVATO	FLUSSI POSITIVI	FLUSSI NEGATIVI
UBS		-181.859,56
Intesa San Paolo -Deutsche Bank	2.745.454,38	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto ed allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € **388.398.806,15**
- W2 (equilibrio di bilancio): € - **100.981.898,27**
- W3 (equilibrio complessivo): € - **124.018.516,98**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2019	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU/ICI	€ 54.428.605,34	€ 362.727,27	€ 224.722.521,15	€ 250.203.218,99
Recupero evasione TARSU/TARES	€ 4.015.360,84	€ 837,65	€ 138.404.772,17	€ 110.279.435,17
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 11.169.275,19	€ 1.442,00	€ 62.838.111,14	€ 73.350.804,18
Recupero evasione altri tributi	€ 2.487.000,72	€ 332.842,78	€ 3.837.711,19	€ 4.787.251,12
TOTALE	€ 72.100.242,09	€ 697.849,70	€ 429.803.115,65	€ 438.620.709,46

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 447.822.305,78	
Residui riscossi nel 2020	€ 13.376.939,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.280.742,86	
Residui al 31/12/2020	€ 399.164.623,06	89,13%
Residui della competenza	€ 71.484.333,51	
Residui totali	€ 470.648.956,57	
Incassato 2021 in c/residui 2020	€ 7.581.088,34	
Residui a rendiconto oggetto di accantonamento	€ 463.067.868,23	
FCDE al 31/12/2020	€ 438.620.709,46	94,72%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro **2.000.000,00** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 11.516.969,62	
Residui riscossi nel 2020	€ 15.189.228,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 4.454.215,07	
Residui al 31/12/2020	€ 781.956,07	6,79%
Residui della competenza	€ 12.218.666,53	
Residui totali	€ 13.000.622,60	
FCDE al 31/12/2020	***	
***Tributo principale accertato per cassa		

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro **276.820,20** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 541.952,32	
Residui riscossi nel 2020	€ 137.863,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.992,04	
Residui al 31/12/2020	€ 399.096,41	73,64%
Residui della competenza	€ 1.076.694,73	
Residui totali	€ 1.475.791,14	
Incassato 2021 in c/residui 2020	€ 68.008,16	
Residui a rendiconto oggetto di accantonamento	€ 1.407.782,98	
FCDE al 31/12/2020	€ 107.621,45	7,64%

TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro **2.427.111,18** rispetto a quelle dell'esercizio 2019.

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

TARSU-TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 140.172.473,96	
Residui riscossi nel 2020	€ 6.127.675,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 14.756.106,18	
Residui al 31/12/2020	€ 119.288.692,13	85,10%
Residui della competenza	€ 4.014.523,19	
Residui totali	€ 123.303.215,32	
Incassato 2021 in c/residui 2020	€ 2.545.519,68	
Residui a rendiconto oggetto di accantonamento	€ 120.757.695,64	
FCDE al 31/12/2020	€ 110.279.435,17	91,32%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 6.204.918,92	€ 11.684.605,75	€ 6.145.333,62
Riscossione	€ 6.034.488,73	€ 7.394.299,75	€ 5.829.624,42

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	€ 1.362.659,72	21,96%
2019	€ 3.211.278,11	27,48%
2020	€ 2.412.642,89	39,26%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2018	2019	2020
accertamento	€ 127.097.320,30	€ 125.792.627,07	€ 123.279.590,10
riscossione	€ 19.923.725,64	€ 19.596.940,19	€ 19.665.450,51
%riscossione	15,68	15,58	15,95

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 127.097.320,30	€ 125.792.627,07	€ 123.279.590,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 107.649.771,70	€ 106.589.585,38	€ 101.842.337,80
entrata netta	€ 19.447.548,60	€ 19.203.041,69	€ 21.437.252,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 9.723.774,30	€ 9.601.520,85	€ 10.718.626,15
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 685.817.667,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 4.205.007,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 39.696.276,21	
Residui al 31/12/2020	€ 641.916.383,61	93,60%
Residui della competenza	€ 103.614.139,59	
Residui totali	€ 745.530.523,20	
Incassato 2021 in c/residui 2020	€ 3.468.048,44	
Residui a rendiconto oggetto di accantonamento	€ 742.062.474,76	
FCDE al 31/12/2020	€ 729.337.375,20	98,29%

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

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro **1.465.191,10** rispetto a quelle dell'esercizio 2019 .

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

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 57.838.978,49	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.428.989,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 21.873,21	
Residui al 31/12/2020	€ 56.431.861,93	97,57%
Residui della competenza	€ 18.984.580,84	
Residui totali	€ 75.416.442,77	
Incassato 2021 in c/residui 2020	€ 2.922.319,66	
Residui a rendiconto oggetto di accantonamento	€ 72.494.123,11	
FCDE al 31/12/2020	€ 68.548.743,94	94,56%

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	€ 259.403.196,28	€ 228.099.358,46	-31.303.837,82
102	imposte e tasse a carico ente	€ 16.056.627,46	€ 14.386.924,27	-1.669.703,19
103	acquisto beni e servizi	€ 566.394.462,29	€ 576.435.224,71	10.040.762,42
104	trasferimenti correnti	€ 74.421.850,03	€ 89.458.961,55	15.037.111,52
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 85.615.163,63	€ 87.529.721,80	1.914.558,17
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 731.520,28	€ 923.298,60	191.778,32
110	altre spese correnti	€ 164.253.862,82	€ 80.335.929,03	-83.917.933,79
TOTALE		€ 1.166.876.682,79	€ 1.077.169.418,42	-89.707.264,37

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;
- 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 **19.935.409,54**;
- 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 **361.662.514,55**;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, sono compatibili con i vincoli di riduzione della spesa del personale;

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

	Media 2011/2013	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 380.376.905,98	€ 228.027.483,50
Spese macroaggregato 103	€ 20.303.336,75	€ 1.484.103,51
Irap macroaggregato 102	€ 21.669.540,01	€ 13.059.171,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 6.580.129,85
Altre spese: Macroaggregato 109		€ 200.880,84
Totale spese di personale (A)	€ 422.349.782,74	€ 249.351.769,38
(-) Componenti escluse (B)	€ 60.687.268,19	€ 33.186.118,01
(-) Altre componenti escluse:		€ 9.522.717,21
di cui rinnovi contrattuali		€ 26.195.093,22
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 361.662.514,55	€ 206.642.934,16
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato, in data 13/01/2021, il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

L'Organo di revisione **ha verificato** che l'Ente, non avendo proceduto alla stipula del C.C.N.L., a seguito della scadenza al 31.12.2018, del precedente Contratto nazionale 2016 – 2018 del 21.05.2018, ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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 che, per l'anno 2020, ammontano ad euro **17.767,67** come da prospetto allegato al rendiconto.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione riporta la verifica dei debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli Organismi partecipati effettuata dal Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato, trasmessa con nota PG/2021/452344 del 08.06.2021.

SOCIETA' PARTECIPATE	Residui Passivi bilancio Comune	Crediti bilancio aziende come da circolarizzazione	Scostamenti	Motivazione degli Scostamenti
A.B.C.	51.782.452,00	96.247.970,00	- 44.465.518,00	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
A.C.N.				La partecipata ha comunicato di non avere né crediti né debiti nei confronti del Comune
A.N.M.	19.240.294,00	21.035.989,00	- 1.795.695,00	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
A.S.I.A	144.097.134,00	148.527.710,00	- 4.430.576,00	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
C.A.A.N		282.009,00		Somme vantate per lavori di adeguamento aree mercati
ELPIS		191.100,00		Scostamento determinato da un aumento di capitale sociale annualità 2010
MOSTRA D'OLTREMARE	2.196,00	121.720,00	- 119.524,00	Trattasi di crediti per l'organizzazione di venti negli anni 2006 al 2010
NAPOLI HOLDING	36.260.697,00	80.006.000,00	- 43.745.303,00	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
NAPOLI SERVIZI	37.552.014,00			la Partecipata non ha fatto pervenire riscontro
NAPOLI SOCIALE	3.503.254,00	9.903.016,00	- 6.399.762,00	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
TERME DI AGNANO				La partecipata ha comunicato di non avere né crediti né debiti nei confronti del Comune
TOTALE	292.438.041,00	356.315.514,00	- 100.956.378,00	

SOCIETA' PARTECIPATE	Residui Attivi bilancio Comune	Debiti bilancio aziende come da circolarizzazione	Scostamenti	Motivazione degli Scostamenti
A.B.C.	70.245.709,00	66.400.798,00	3.844.911,00	
A.C.N			-	La Partecipata ha comunicato di non avere né crediti né debiti nei confronti del Comune.
A.N.M.	24.486.252,00	12.481.778,00	12.004.474,00	Si rimanda alla nota allegata al rendiconto
A.S.I.A	9.003.892,00	9.037.291,00	- 33.399,00	
C.A.A.N				La Partecipata ha comunicato di non avere né crediti né debiti nei confronti del Comune.
ELPIS	4.049.682,00	3.999.682,00	50.000,00	
MOSTRA D'OLTREMARE				I debiti della Partecipata sono relativi a tributi IMU ICI, TARI, annualità dal 2011 al 2020 che non rientrano nelle procedure di riconciliazione.
NAPOLI HOLDING				La Partecipata non ha fatto pervenire riscontro
NAPOLI SERVIZI	186.942,00			La Partecipata non ha fatto pervenire riscontro
NAPOLI SOCIALE	36.763,00			
TERME DI AGNANO	3.000,00			I debiti della Partecipata sono relativi a tributi IMU ICI, TARI, annualità dal 2012 al 2020 che non rientrano nelle procedure di riconciliazione.
TOTALE	108.012.240,00	91.919.549,00	15.865.986,00	

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha esternalizzato** ulteriori servizi pubblici locali rispetto a quelli già affidati negli anni precedenti.

L'Ente ha sostenuto, nell'anno 2020, le seguenti spese a favore degli Organismi partecipanti:

Spese sostenute:	IMPEGNATO
Per contratti di servizio	260.571.548,96
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	119.393.001,04
Per trasferimento in conto capitale	11.942.053,69
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese correnti	
Totale	391.906.603,69
Organismo	
A.B.C.	9.007.630,47
A.N.M.	4.981.430,54
A.S.I.A.	180.156.764,66
NAPOLI HOLDING	118.480.606,86
Napoli SERVIZI	79.280.171,16
Totale	391.906.603,69

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Sulla base dei risultati di esercizio 2019, ultimi disponibili, così come si rileva dalla nota PG/2021/337736 del 26 aprile 2021 del Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato la società C.A.A.N. S.C.p.A. è l'unico organismo partecipato che si trova nella condizione di aver subito perdite anche nei due esercizi precedenti.

L'Organo di revisione prende altresì atto che:

- Il Bilancio di esercizio 2019 espone una perdita pari a euro 5.435.806, determinata per la quasi totalità dalla ridefinizione degli interessi moratori verso le banche, in conseguenza della decadenza dai benefici relativi alla procedura concordataria, a cui la società ha rinunciato per impossibilità di perfezionare la vendita di un immobile non strumentale, che ne rappresentava il fondamento.
- In data 06.08.2020 la suddetta società ha presentato istanza per una nuova procedura concordataria.
- Il socio Comune di Napoli, nell'approvare il bilancio 2019 ha dichiarato, tra l'altro, che non è procedibile, ai sensi dell'art.14 co.5 del D.Lgs. 175/2016, l'ipotesi di ricapitalizzazione.
- Nelle more dell'accoglimento o di esito infausto del nuovo concordato, l'Ente, in fase di previsione 2020 e ai sensi dell'art. 21 del succitato D.Lgs., ha accantonato al Fondo perdite società partecipate la somma di euro 177.289, pari alla quota proporzionale del risultato negativo di esercizio indicato nel bilancio 2019 depurato degli oneri finanziari.
- Il Tribunale di Nola, all'esito dell'udienza tenutasi in data 08 aprile 2021 per l'omologazione del nuovo concordato presentato da C.A.A.N. S.C.p.A., si è riservato ogni provvedimento.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che risultano trasmessi i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	555.855.197,26	612.438.562,39		
2	Proventi da fondi perequativi	324.442.392,13	327.711.729,54		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	964.386.068,37	420.866.919,87		
a	Proventi da trasferimenti correnti	314.473.456,42	188.486.676,54		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	649.912.611,95	232.380.243,33		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	90.897.360,45	98.522.080,35	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	46.569.167,28	50.289.401,16		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	44.328.193,17	48.232.679,19		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	273.697.216,88	194.556.995,95	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.209.278.235,09	1.654.096.288,10		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21.952.676,86	7.243.638,54	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	550.280.674,91	554.231.152,87	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.988.881,94	4.498.503,65	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	89.482.825,45	84.241.632,00		
a	Trasferimenti correnti	89.482.825,45	74.450.541,75		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		4.283.575,40		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		5.507.514,85		
13	Personale	222.880.647,53	259.374.504,56	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	266.624.460,83	143.589.915,82	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	570.630,98	508.971,46	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	90.646.114,33	58.695.615,46	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	175.407.715,52	84.385.328,90	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-95.859,00	-34.100,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	38.236.096,12		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	75.832.496,88	161.677.650,15	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.269.182.901,52	1.214.822.897,59		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		940.095.333,57	439.273.390,51	-	-

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	8.867.724,00	360.000,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	8.867.724,00			
b	<i>da società partecipate</i>		360.000,00		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	8.810.866,76	12.354.581,68	C16	C16
Totale proventi finanziari		17.678.590,76	12.714.581,68		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	87.529.721,80	85.615.163,63	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	87.529.721,80	85.616.163,63		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		87.529.721,80	85.615.163,63		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-69.851.131,04	-72.900.581,95	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni		0,00	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)					
24	Proventi straordinari	255.526.951,49	909.156.773,09	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	2.412.642,89	3.209.970,76		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	116.197,04	8.029,73		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	249.177.396,29	904.881.979,62		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.820.715,27	1.056.792,98		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		255.526.951,49	909.156.773,09		
25	Oneri straordinari	424.063.256,54	976.956.817,04	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	370.030,95	4.118.309,22		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	423.550.065,94	972.838.507,82		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	143.159,65	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
Totale oneri straordinari		424.063.256,54	976.956.817,04		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-168.536.305,05	-67.800.043,95		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		701.707.897,48	298.572.764,61		
26	Imposte (*)	13.426.670,11	15.322.588,23	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	688.281.227,37	283.250.176,38	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la

rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato di esercizio di euro **688.282.227,37**.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato sostanzialmente da un incremento dei componenti positivi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro **856.818.532,42** con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro **505.768.312,09** rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro **8.867.724,00**, si riferiscono ai proventi derivanti dalla distribuzione sulla partecipazione azionaria di Asia Napoli S.p.A.

società	% di partecipazione	Proventi
ASIA Napoli S.p.A.	100%	8.867.724,00

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

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

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
59.532.566	59.204.587	91.216.745

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI BI1	BI BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	87493,62	109367,02	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.195.030,32	1.926.518,79	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.424.149,83	2.136.980,25	BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.706.673,77	4.172.866,06		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	3.796.433.113,59	2.327.344.365,73		
	1.1 Terreni	223.535.901,51	222.458.282,00		
	1.2 Fabbricati	3.537.891.506,93	2.074.498.113,61		
	1.3 Infrastrutture	24.014.609,31	19.056.939,27		
	1.9 Altri beni demaniali	10.991.095,84	11.331.030,85		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	1.349.679.969,20	1.166.152.779,42		
	2.1 Terreni	3.472.329,87	62.919.240,58	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	577.179.276,30	516.581.346,86		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	476.163,27	343.939,49	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.281.676,65	2.486.260,30	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	649.843.919,88	475.541.549,34		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	467.303,70	591.253,48		
	2.7 Mobili e arredi	1.648.177,48	987.265,34		
	2.8 Infrastrutture	42.790.963,94	43.508.807,12		
	2.99 Altri beni materiali	69.520.158,11	63.193.116,91		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.570.025.146,43	5.078.629.320,54	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	8.716.138.229,22	8.572.126.465,69		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
	1 Partecipazioni in	422.001.939,25	380.148.486,92	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	422.001.939,25	380.148.486,92	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	422.001.939,25	380.148.486,92		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.143.846.842,24	8.956.447.818,67	-	-

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>Rimanenze</u>	216.459,00	120.600,00	CI	CI
	Totale rimanenze	216.459,00	120.600,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	234.813.114,82	256.968.099,66		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	221.793.138,14	256.906.574,97		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	13.019.976,68	61.524,69		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	990.573.712,18	770.869.549,54		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	968.810.528,34	668.022.106,17		
b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
c	<i>imprese partecipate</i>		96.120.945,68	CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>	21.763.183,84	6.726.497,69		
3	Verso clienti ed utenti	202.471.668,82	63.564.459,74	CI1	CI1
4	Altri Crediti	425.877.182,43	425.660.238,10	CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>	80.275.440,23			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	345.601.742,20	425.660.238,10		
	Totale crediti	1.853.735.678,25	1.517.062.347,04		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	371.968.650,51	59.111.007,95		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	371.968.650,51	59.111.007,95		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	8.798.873,88	15.483.041,70	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	380.767.524,39	74.594.049,65		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.234.719.661,64	1.591.776.996,69		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.378.566.503,88	10.548.224.815,36		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	310.672.390,01	1.779.761.137,88	AI	AI
II	Riserve	5.389.995.736,72	3.635.888.887,98		AIV, AV, AVI,
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	475.486.759,39	192.236.583,01	AIV, AV, AVI, AV	AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	1.013.685.565,82	1.013.685.565,82	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	72.236.136,91	70.468.212,42		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.828.587.274,60	2.359.498.526,73		
III	<i>altre riserve indisponibili</i>				
	Risultato economico dell'esercizio	688.282.227,37	283.250.176,38	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.388.950.354,10	5.698.900.202,24		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	476.798.518,95	522.408.765,09	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	476.798.518,95	522.408.765,09		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	3.145.674.319,76	2.680.789.116,86		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	267.964.000,00	277.840.000,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	650.779.357,16	170.167.865,44		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	369.656,64		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.226.561.305,96	2.232.781.251,42	D5	
2	Debiti verso fornitori	868.486.737,47	719.954.778,28	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	83.422.747,19	483.004.388,93		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	7.470.805,37	13.312.972,55		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	10.155.282,66	425.441.687,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	65.796.659,16	44.249.729,38		
5	Altri debiti	415.233.826,41	443.187.931,61	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	115.766.231,36	122.927.396,31		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.787.239,25	5.031.210,22		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
d	<i>altri</i>	293.680.355,80	315.229.325,08		
	TOTALE DEBITI (D)	4.512.817.630,83	4.326.936.215,68		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi				
II	Risconti passivi	0,00	0,00		
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.378.566.503,88	10.548.245.183,01		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	583.454.945,14	204.473.345,22		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	583.454.945,14	204.473.345,22	-	-

ATTIVO

Immobilizzazioni

L'Organo di revisione rileva che l'Ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro **2.286.657.022,04** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'Organo di revisione evidenzia che risultano crediti stralciati per euro **32.165,67** dalla contabilità finanziaria, conservati nei crediti dello S.P.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	1.853.735.678,25
(+)	FCDE economica	€	2.286.657.022,04
(+)	Depositi postali	€	164.541,19
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	32.165,67
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	316.367.507,00
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.456.892.582,81

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+ / -	risultato economico dell'esercizio	€	688.282.227,37
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	1.767.924,49
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 310.672.390,01
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 475.486.759,39
b	da capitale	€ 1.013.685.565,82
c	da permessi di costruire	€ 72.236.136,91
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.828.587.274,60
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 688.282.227,37
TOTALE PATRIMONIO NETTO		€ 6.388.950.354,10

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta non ha proposto al Consiglio la destinazione del risultato economico.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 ed ammontano ad euro **476.798.518,95**. Essi sono rappresentati dal fondo contenzioso, dal fondo passività potenziali e dal fondo perdite società partecipate.

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	4.512.817.630,83
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.144.483.941,86
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	2.446.603,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	1.766,89
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	316.367.507,00
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.682.256.359,86

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI

Si riassumono di seguito le *criticità riscontrate* nell'analisi ed evidenziate nella relazione:

- il risultato d'esercizio complessivo, osservato dal punto di vista delle risultanze finanziarie del conto del bilancio, presenta al 31/12/2020 un formale avanzo di amministrazione, di euro 2.536.203.921,00, interamente assorbito dalla parte accantonata (euro 4.377.460.786,87) e dalla parte vincolata (euro 624.584.890,25), per cui ne discende una parte disponibile negativa (disavanzo) di euro - 2.465.841.756,12, da ripianare negli esercizi successivi.
- parziale recupero di euro 147.355.547,06 della quota di disavanzo di amministrazione relativo all'annualità 2020 iscritta in bilancio per euro 1.132.007.508,82.

La differenza non recuperata consta:

- a) della quota di disavanzo di euro 957.678.398,76 relativa al maggior disavanzo al 31/12/2019 rispetto al 31/12/2018, per riappostamento del FAL distinto dal FCDE, al netto della quota corrispondente alla rata di rimborso 2020, da ripianare ai sensi dell'art. 52, comma 1-bis, D.L. 73/2021;
- b) della quota di disavanzo di euro 26.973.563,00 corrispondente alla rata di anticipazione liquidità D.L. 35/2013 rimborsata nel 2020 (euro 30.139.433,74) al netto della parte recuperata nel 2020 (euro 3.165.870,74);

La quota di disavanzo di euro 957.678.398,76 di cui al *punto a)*, causata dalla reiscrizione del FAL al 31/12/2019, per effetto della Sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, costituisce specifica fattispecie di disavanzo da recuperare, ai sensi dell'art. 52, comma 1-bis, D.L. 73/2021, attraverso un piano decennale, di durata dal 2021 al 2030, assistito da contributo statale. Infatti al Comune di Napoli è stato assegnato per l'anno 2021 un contributo di euro 246.540.400,00, da contabilizzare in entrata e in spesa del bilancio a titolo di maggior disavanzo da reiscrizione FAL, pari alla sommatoria delle quote 2021, 2022 e di parte della quota 2023 del piano di recupero decennale 2021/2030.

La quota di disavanzo di euro 26.973.563,00 di cui al *punto b)* non imputabile al piano di rientro decennale ex art. 52, comma 1-bis, D.L. 73/2021, deve essere, invece, recuperata interamente nel 2021.

- significativi ritardi accumulati nel conseguimento degli obiettivi contenuti nel piano di dismissioni immobiliari, con evidenti ripercussioni sull'assorbimento della quota annuale del disavanzo complessivo.
- riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 34.320.287,25. Dopo la chiusura ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, a seguito della ricognizione dei debiti fuori bilancio del periodo 1/11/2020-31/12/2020, sono stati

segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere per euro 4.858.598,76, totalmente accantonati e vincolati nel risultato di amministrazione al 31/12/2020. Per effetto di tali debiti risulta ampiamente sforato il parametro di deficitarietà n. 7 relativo all'importo dei debiti fuori bilancio.

- bassa grado (%) di riscossione in c/competenza ed in c/residui delle entrate tributarie (Titolo I) e extra-tributarie (Titolo III). Tale criticità si evidenzia soprattutto nella riscossione dei tributi evasi ed elusi, pari allo 0,9% delle somme accertate nel 2020, con evidenti ripercussioni sulla crescita del FCDE.
- ripetuto ricorso all'utilizzo di fondi vincolati di cassa per il pagamento di spese correnti;
- assenza di corrispondenza fra posizioni debitorie e creditorie fra il Comune e gli organismi partecipati (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). Infatti dall'analisi ricognitiva, allegata al rendiconto, figura un discordanza negativa (netta) di euro - 85.090.392,00. Come già ribadito dal Collegio nelle precedenti relazioni al rendiconto e al bilancio consolidato è necessario, stante il contenuto prescrittivo della citata norma, che il Comune di Napoli intensifichi ulteriormente, in collaborazione con gli organismi partecipati, l'attività analitica di indagine delle motivazioni che hanno portato alla divergenza dei risultati. Qualora le cause della mancata conciliazione siano non di natura meramente formale (ad es. erronee o ritardate iscrizioni contabili), ma di carattere sostanziale, ossia dovute a maggiori corrispettivi per le prestazioni di servizio svolte da tali organismi partecipati nei confronti dell'ente, l'Amministrazione dovrà attivare, nel rispetto dei tempi stabiliti dalla norma, le procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, provvedendo ad accantonare, nel frattempo, tali disallineamenti al fondo contenzioso e passività pregresse. Detto obbligo risponde ad una prassi di buona amministrazione e al principio di veridicità dei bilanci dell'ente locale e della partecipata (cfr. sentenza Corte costituzionale n. 239/2012), ponendosi a presidio della stessa attendibilità delle scritture contabili ai fini di una corretta programmazione delle entrate e della spesa pubblica. Il risultato di amministrazione del socio pubblico, infatti, si compone tra l'altro di residui attivi e passivi e parte di questi interessano i rapporti tra socio pubblico e società dallo stesso partecipate, per i quali occorre procedere a periodiche attività di allineamento contabile, potendosi, altrimenti, formare partite finanziarie incerte, idonee a menomare i richiamati principi di attendibilità e veridicità e, in ultima analisi, gli equilibri stessi del bilancio pubblico.

L'Organo di revisione

evidenzia:

- la corretta determinazione del Fondo crediti dubbia esigibilità calcolato col metodo ordinario in euro 2.286.657.022,04. Tale fondo ha precipua finalità di evitare che spese

esigibili siano finanziate da entrate di dubbia esigibilità;

- la corretta determinazione del Fondo contenzioso pari ad euro 211.955.116,73, aggiornato dall'Avvocatura comunale sulla scorta della ricognizione e valutazione del contenzioso in essere;
- l'attribuzione al Comune di Napoli per il 2021 e 2022 di quota parte del fondo introdotto dall'art. 53 del decreto legge 104/2020 e rifinanziato dall'art. 1 comma 775 della legge n. 178 del 30 dicembre 2020 (fondo per gli enti in riequilibrio finanziario pluriennale, il cui deficit strutturale è imputabile alle caratteristiche socio-economiche della collettività e del territorio). Tali quote assegnate pari a euro 48.067.023,14 per il 2021 (incassate) ed a € 24.033.511,57 per il 2022, contribuiscono in maniera determinante al recupero del disavanzo di amministrazione;
- il rispetto per l'anno 2020 delle regole del Pareggio di Bilancio, secondo il vigente dettato normativo, e le regole di progressiva riduzione della spesa di personale di cui all'art. 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

raccomanda:

- l'aggiornamento dell'inventario dell'Ente, ribadendo che la riclassificazione delle voci dell'inventario è propedeutica alla puntuale classificazione dello Stato Patrimoniale;
- alle varie strutture dell'Ente di dotarsi di adeguati strumenti (organizzativi, informatici e metodologici) per fornire idonee risposte alle sfide dell'emergenza sanitaria da covid-19, attivando misure concrete di intervento ed un monitoraggio sistematico delle dinamiche realizzative delle entrate (tese a potenziare il sistema di accertamento e riscossione delle entrate tributarie ed extra-tributarie) e delle spese, per poi aggiornare le proiezioni afferenti alla gestione finanziaria e adottare i provvedimenti correttivi ritenuti più idonei per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- alla struttura dedicata al controllo sugli organismi partecipati di attivare ogni possibile misura di sostegno tesa a neutralizzare, nell'immediato, gli effetti derivanti dalla crisi economica provocata dall'emergenza da Covid-19 e a garantire la continuità delle società a partecipazione pubblica che, precedentemente alla crisi pandemica, non si trovavano già in condizioni di crisi strutturale.
- alla struttura dedicata alla gestione del patrimonio immobiliare e al relativo piano di dismissione, quale leva fondamentale di risanamento finanziario, di effettuare una attenta revisione e rimodulazione dello stesso, in considerazione della crisi emergenziale sanitaria ed economica da covid-19, fornendo dettagliate indicazioni in merito alle unità immobiliari maggiormente alienabili, con prudentiale iscrizione in bilancio.

L'Organo di revisione, infine, evidenzia che:

- tenuto conto della situazione finanziaria e nelle more della copertura del disavanzo, mediante l'applicazione al bilancio di previsione esercizi 2021/2023 , l'Ente potrà assumere impegni e pagare spese per servizi, espressamente previsti per legge o ordinate da provvedimenti giurisdizionali esecutivi o la cui mancata assunzione e/o pagamento comporterebbe danni gravi e certi al Comune.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e raccomandato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, previa immediata applicazione delle maggiori quote di disavanzo al bilancio di previsione esercizi 2021-2023 per il ripristino del pareggio di bilancio, in ossequio degli artt. 188 e 193 del d.Lgs.n.267/2000.

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT. DOMENICO CAROZZA)

(DOTT. ANTONIO DANIELE)

Sottoscritta digitalmente*

La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.