

COMUNE DI ANGRI

Provincia di Salerno

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

MARILENA DE SIMONE

GIUSEPPE PAGANO

VINCENZO DE NICOLA



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
CONTO ECONOMICO.....	23
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
CONCLUSIONI	24



Comune di Angri
Organo di revisione

Verbale n. 13 del 30/05/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Angri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Angri li 30/05/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Marilena De Simone, Giuseppe Pagano, Vincenzo De Nicola revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 19/04/2019;

- ◆ ricevuta in data 23/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 126 del 16/05/2019, 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 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 24/09/2010 e ss.mm.;

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



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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Angri registra una popolazione al **31.12.2016**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 34.282 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2018, l'ente non ha utilizzato avанzo libero;
- nel rendiconto 2018 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 si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **nell'anno 2018 non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili, la nomina è avvenuta a Gennaio 2019;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **ha** provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 723.603,45 di cui euro 122.939,44 di parte corrente ed euro in conto capitale. 600.664,01 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
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 111.299,31
- lettera b) - copertura disavanzi	€
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 600.664,01
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 11.640,13
Totale	€ 723.603,45

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 67.915,00	€ 280.747,71	-€ 212.832,71	24,19%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 178.976,07	€ 243.221,47	-€ 64.245,40	73,59%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi	€ 9.300,00	€ 53.290,33	-€ 43.990,33	17,45%
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali	€ 2.530,00	€ 34.030,72	-€ 31.500,72	7,43%
Centro creativo			€ -	
Trasporto scolastico	€ 31.086,31	€ 119.246,51	-€ 88.160,20	26,07%
Totali	€ 289.807,38	€ 730.636,74	-€ 440.729,36	39,67%

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente. Tale differenza deriva dai pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive, ammontanti ad € 131.717,49

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 5.822.625,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 5.954.343,24

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.567.131,08	€ 7.630.982,72	€ 5.954.343,24
di cui cassa vincolata	€ 9.097.863,00	€ 6.888.954,63	€ 5.148.392,33

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

Consistenza cassa vincolata	+	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 9.726.302,39	€ 9.097.863,00	€ 6.888.954,63
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 1.851.434,33	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 11.577.736,72	€ 9.097.863,00	€ 6.888.954,63
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.517.277,12	€ 1.731.491,09	€ 2.492.607,49
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 4.997.150,84	€ 3.940.399,46	€ 4.233.169,79
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 9.097.863,00	€ 6.888.954,63	€ 5.148.392,33
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 9.097.863,00	€ 6.888.954,63	€ 5.148.392,33

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018						
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.630.982,72			€ 7.630.982,72	
Entrate Titolo 1.00	+	€ 15.301.075,42	€ 11.560.055,91	€ 2.503.404,92	€ 14.063.460,83	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.077.106,94	€ 525.987,88	€ 76.012,82	€ 602.000,70	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.465.413,69	€ 1.228.106,70	€ 228.066,33	€ 1.456.173,03	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da gg. pa. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 18.843.596,05	€ 13.314.150,49	€ 2.807.484,07	€ 16.121.634,56	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 21.307.232,73	€ 14.190.375,36	€ 1.979.652,67	€ 16.170.028,03	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 2.203.663,57	€ 1.474.969,52	€ -	€ 1.474.969,52	
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)	=	€ 23.510.896,30	€ 15.665.344,88	€ 1.979.652,67	€ 17.644.997,55	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.667.300,25	€ 2.351.194,39	€ 827.831,40	€ 1.523.362,99	
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)	+	€ 494.587,31	€ 494.587,31	€ -	€ 494.587,31	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 20.076,03	€ 20.076,03	€ -	€ 20.076,03	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 4.192.788,97	-€ 1.876.683,11	€ 827.831,40	-€ 1.048.851,71	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.992.419,13	€ 1.448.681,79	€ 264.141,04	€ 1.712.822,83	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.156.068,01	€ -	€ 131.788,21	€ 131.788,21	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				20.076,03	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.168.563,17	€ 1.468.757,82	€ 395.929,25	€ 1.864.687,07	
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)	=	€ 9.168.563,17	€ 1.468.757,82	€ 395.929,25	€ 1.864.687,07	
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.033.038,60	€ 1.672.059,79	€ 791.687,11	€ 2.463.746,90	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie (O)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 10.033.038,60	€ 1.672.059,79	€ 791.687,11	€ 2.463.746,90	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-					
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.033.038,60	€ 1.672.059,79	€ 791.687,11	€ 2.463.746,90	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.359.062,74	-€ 697.889,28	-€ 395.757,86	-€ 1.093.647,14	
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 46.454.269,31	€ 22.333.267,53	€ 35.008,95	€ 22.368.276,48	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 46.454.269,31	€ 21.891.499,92	€ 10.917,19	€ 21.902.417,11	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 2.079.131,01	-€ 2.132.804,78	€ 456.165,30	€ 5.954.343,24	

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 131.717,49.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.223.308,57**, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.223.308,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 362.795,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.308.796,99
SALDO FPV	-€ 1.946.001,70
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.856.648,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.171.797,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 684.850,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.223.308,57
SALDO FPV	-€ 1.946.001,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 684.850,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 5.411.344,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 26.706.537,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 30.710.338,41

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		Incassi in c/competenza		%	
		(A)		(B)			
						(B/A*100)	
Titolo I	€ 18.380.223,25	€ 16.939.235,39	€ 11.560.055,91		68,24%		
Titolo II	€ 1.052.760,43	€ 695.037,51	€ 525.987,88		75,68%		
Titolo III	€ 3.027.166,85	€ 2.663.449,36	€ 1.228.106,70		46,11%		
Titolo IV	€ 6.052.831,38	€ 1.511.839,37	€ 1.448.681,79		95,82%		
Titolo V	€ -	€ -	€ -				

Nel 2018, il Collegio precedente, 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.

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 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.630.982,72	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		238.050,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		20.297.722,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		16.895.269,06
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		412.056,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		1.478.302,85
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.750.144,31
ALTRI 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 avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.702.955,58
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>	(+)		494.587,31
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		20.076,03
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		3.927.611,17
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.708.388,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		124.744,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.511.839,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		494.587,31
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		20.076,03
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.080.963,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.896.740,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			892.757,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			4.820.368,64

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 238.050,55	€ 412.056,59
FPV di parte capitale	€ 124.744,74	€ 1.896.740,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 367.734,63	€ 238.050,55	€ 412.056,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 367.734,63	€ 238.050,55	€ 412.056,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 117.651,23	€ 124.744,74	€ 1.896.740,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 117.651,23	€ 124.744,74	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 1.896.740,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro **30.710.338,41** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 7.630.982,72
RISCOSSIONI	(+)	€ 3.238.422,27	€ 37.096.099,81	€ 40.334.522,08
PAGAMENTI	(-)	€ 2.782.256,97	€ 39.228.904,59	€ 42.011.161,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 5.954.343,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 131.717,49
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 5.822.625,75
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 29.167.276,97	€ 7.437.497,96	€ 36.604.774,93
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 5.458.598,16	€ 3.949.667,12	€ 9.408.265,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 412.056,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 1.896.740,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			€ 30.710.338,41

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 131.717,49

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 30.001.848,67	€ 32.117.882,18	€ 30.710.338,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 20.771.457,31	€ 23.423.207,31	€ 22.778.563,87
Parte vincolata (C)	€ 9.189.452,53	€ 8.391.284,36	€ 7.838.468,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 40.938,83	€ 40.938,83	€ 93.305,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 0,00	€ 262.451,68	€ 0,00

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 125 del 16/05/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 125 del 16/05/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 34.262.347,76	€ 3.238.422,27	€ 29.167.276,97	-€ 1.856.648,52
Residui passivi	€ 9.412.653,01	€ 2.782.256,97	€ 5.458.598,16	-€ 1.171.797,88

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economiche dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 1.867.947,50	€ 807.526,28
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 3.313,68
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 351.436,69
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 11.298,98	€ 9.521,23
MINORI RESIDUI	-€ 1.856.648,52	€ 1.171.797,88

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.

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.

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

Residui attivi		Scaduta precedente	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FODE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 887.072,10	€ 776.891,41	€ 299.759,09	€ 292.724,13	€ 371.400,98	€ 2.236.687,83	€ 2.852.328,95	€ 2.598.406,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 351.557,17	€ 674.446,76	€ 157.277,22	€ 150.020,66	€ 172.585,79	€ 765.997,93	€ -	
	Percentuale di riscossione	40%	87%	52%	51%	46%	34%	0%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 9.742.372,00	€ 8.582.078,73	€ 8.571.015,02	€ 11.148.317,02	€ 12.605.051,34	€ 13.094.722,07	€ 14.929.814,90	€ 14.055.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.159.950,80	€ 1.563.213,43	€ 1.526.499,75	€ 1.465.974,96	€ 963.702,85	€ 225.325,78	€ -	
	Percentuale di riscossione	12%	18%	18%	13%	8%	2%	0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.578.640,40	€ 1.164.088,60	€ 536.630,26	€ 278.670,81	€ 505.491,76	€ 813.780,52	€ 1.215.171,74	€ 976.899,30
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 129.937,94	€ 92.076,95	€ 221.998,63	€ 64.680,31	€ 135.556,94	€ 25.949,94	€ -	
	Percentuale di riscossione	8%	8%	41%	23%	27%	3%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 705.378,52	€ 365.766,03	€ 68.301,09	€ 53.360,15	€ 63.767,33	€ 41.161,42	€ 36.653,72	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 16.928,22	€ 152.854,13	€ 29.879,27	€ 16.091,77	€ 29.949,26	€ 37.308,41	€ -	
	Percentuale di riscossione	2%	42%	44%	30%	47%	91%	0%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 102.920,26	€ 66.526,59	€ 46.714,16	€ 32.346,89	€ 41.874,58	€ 28.584,12	€ 3.837,08	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 21.538,10	€ 39.598,64	€ 19.786,21	€ 32.326,89	€ 41.874,58	€ 28.584,12	€ -	
	Percentuale di riscossione	21%	60%	42%	100%	100%	100%	0%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata ossia la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 22.136.631,42

Fondi spese e rischi futuri

- Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 641.932,45, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del F/do contenzioso a carico dell'ente emerge che lo stesso alla data del 31/12/2017 ammontava ad euro 1.086.027,80. l'Organo di revisione osserva che il minor fondo deriva dall'utilizzo dello stesso nel corso del 2018 a seguito di riconoscimento debiti fuori bilancio

- Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 285.853,40 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi.

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di perdita	quota di fondo
Consorzio Bacino Salerno 1	€ 3.452.335,00	€ 285.853,40	€ 285.853,40

- 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	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 9.826,02
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.826,02

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

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 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 16.452.918,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 938.910,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.622.062,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 20.013.890,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.001.389,07	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 742.556,17	
(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)	€ 1.258.832,90	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 742.556,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		
(G/A)*100		3,71%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 24.028.745,82	€ 22.649.656,88	€ 21.229.347,98
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.379.088,94	-€ 1.420.308,90	-€ 1.474.969,52
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 22.649.656,88	€ 21.229.347,98	€ 19.754.378,46
Nr. Abitanti al 31/12	34.282,00	34.251,00	34.126,00
Debito medio per abitante	660,69	619,82	578,87

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 841.770,08	€ 800.550,12	€ 742.556,17
Quota capitale	€ 1.379.088,94	€ 1.420.308,90	€ 1.474.969,52
Totale fine anno	€ 2.220.859,02	€ 2.220.859,02	€ 2.217.525,69

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria mentre ha in corso operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente **ha** provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riconoscimenti	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	€ 0,00	€ -	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 178.159,00	€ -	€ 178.159,00	€ 80.171,55
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00	€ -	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi	€ 0,00	€ -	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 178.159,00	€ -	€ 178.159,00	€ 80.171,55

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.251.606,03	
Residui riscossi nel 2018	€ 173.304,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 966.164,29	
Residui al 31/12/2018	€ 1.112.137,70	49,39%
Residui della competenza	€ 0,00	
Residui totali	€ 1.112.137,70	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.025.613,39	92,22%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.236.687,83	
Residui riscossi nel 2018	€ 765.998,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6,63	
Residui al 31/12/2018	€ 1.470.683,17	65,75%
Residui della competenza	€ 1.381.646,34	
Residui totali	€ 2.852.329,51	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.598.406,75	91,10%

TASI

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 99.628,65	
Residui riscossi nel 2018	€ 87.997,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18,34	
Residui al 31/12/2018	€ 11.612,63	11,66%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 11.612,63	
FCDE al 31/12/2018	€ 0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 13.094.722,07	
Residui riscossi nel 2018	€ 740.557,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28.339,91	
Residui al 31/12/2018	€ 12.325.824,52	94,13%
Residui della competenza	€ 2.603.990,38	
Residui totali	€ 14.929.814,90	
FCDE al 31/12/2018	€ 14.910.406,14	99,87%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 1.161.537,98	€ 782.002,26	€ 1.108.622,05
Riscossione	€ 1.132.953,86	€ 778.165,18	€ 1.095.714,47

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.
2016	€ 282.488,30	22,12%
2017	€ 255.145,88	32,62%
2018	€ 494.587,00	45,14%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2016	2017	2018
accertamento	€ 168.099,22	€ 217.082,96	€ 307.086,54
riscossione	€ 160.375,22	€ 191.482,96	€ 278.302,30
%riscossione	95,41	88,21	90,63

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 168.099,22	€ 217.082,96	€ 307.086,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
entrata netta	€ 168.099,22	€ 217.082,96	€ 307.086,54
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 86.251,71	€ 128.730,20	€ 259.346,54
% per spesa corrente	51,31%	59,30%	84,45%
destinazione a spesa per investimenti	€ 81.847,51	€ 88.352,76	€ 20.076,03
% per Investimenti	48,69%	40,70%	6,54%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 813.780,52	
Residui riscossi nel 2018	€ 25.949,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.761,15	
Residui al 31/12/2018	€ 786.069,43	96,59%
Residui della competenza	€ 429.102,31	
Residui totali	€ 1.215.171,74	
FCDE al 31/12/2018	€ 976.899,30	80,39%

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 41.161,42	
Residui riscossi nel 2018	€ 37.308,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 173,00	
Residui al 31/12/2018	€ 3.680,01	8,94%
Residui della competenza	€ 32.973,71	
Residui totali	€ 36.653,72	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.429.193,95	€ 4.375.197,36	-53.996,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 381.642,60	€ 358.036,49	-23.606,11
103	acquisto beni e servizi	€ 9.510.441,05	€ 10.135.825,16	625.384,11
104	trasferimenti correnti	€ 932.521,58	€ 863.518,64	-69.002,94
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 800.550,12	€ 742.556,17	-57.993,95
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.954,99	€ 61.350,90	26.395,91
110	altre spese correnti	€ 577.916,43	€ 358.784,34	-219.132,09
TOTALE		€ 16.667.220,72	€ 16.895.269,06	228.048,34

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	€ 5.214.331,65	€ 4.375.197,36
Spese macroaggregato 103	€ 184.756,26	€ 37.279,95
Irap macroaggregato 102	€ 262.595,41	€ 282.342,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.661.683,32	€ 4.694.819,52
(-) Componenti escluse (B)	€ 347.152,92	€ 262.662,40
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 5.314.530,40	€ 4.432.157,12
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'ente non ha sottoscritto entro il 31/12/2018 l'accordo decentrato integrativo. l'Organo di revisione

ha verificato che l'ente ha vincolato idonei fondi.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

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. In particolare, in riferimento all' Azienda speciale Angri eco servizi si rileva una discordanza fra i crediti comunicati e sottoscritti dal legale rappresentante e dal revisore e le scritture contabili dell'Ente

in riferimento al Consorzio Bacino Salerno 1 si rileva una discordanza pari ad € 1.651.334,41 fra i crediti comunicati e sottoscritti dal legale rappresentante e dal revisore e le scritture contabili dell'Ente in merito si evidenzia che il Comune di Angri ad oggi risulta avere un contenzioso in corso

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	€ 148.971,69
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 55.242.747,43
- <i>inventario dei beni immobili</i>	€ 55.215.956,72
- <i>inventario dei beni mobili</i>	€ 26.790,71
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.659.566,00
Rimanenze	€ 7.700,32

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Il Collegio evidenzia quanto segue:

- Non è stato fornito l'elenco del contenzioso in essere. Pertanto non si è potuto esprimere una valutazione di congruenza rispetto ai fondi costituiti. Il collegio si riserva di richiedere all'avvocatura una dettagliata relazione sullo stesso.
- Per quanto concerne le partecipate, il prospetto in precedenza riportato evidenzia una discrasia tra la posizione del comune e quella delle partecipate stesse. Ed inoltre si evidenzia che mancano le asseverazioni alle certificazioni inviate. Il collegio si riserva pertanto di effettuare ulteriori verifiche in merito ai crediti e debiti esposti dal comune nelle proprie scritture, ed invita l'Ente a richiedere tempestivamente la certificazione dei crediti e debiti alle rispettive partecipate debitamente sottoscritte dall'amministratore e asseverate dal revisore unico o dal collegio delle stesse.
- Si evidenzia che dall'analisi della gestione dei residui gli stessi sono molto datati pertanto si

invita l'Ente ad adottare idonee misure per il recupero degli stessi.

- L'Ente non ha sottoscritto entro il 31.12.2018 l'accordo decentrato integrativo, e per riscontrando che ha costituito un idoneo fondo il Collegio invita l'Ente a rispettare la normativa.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE


MARILENA DE SIMONE


GIUSEPPE PAGANO


VINCENZO DE NICOLA