

# 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 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MARILENA DE SIMONE

GIUSEPPE PAGANO

VINCENZO DE NICOLA





# Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Premesse e verifiche .....	4
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondo anticipazione liquidità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	16
SPESA IN CONTO CAPITALE .....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
CONTO ECONOMICO .....	24
STATO PATRIMONIALE .....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	26
CONCLUSIONI .....	26







**Comune di Angri**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 30 del 22/07/2020**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 2019 del Comune di Angri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Angri, lì 22/07/2020

L'organo di revisione





## INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 105 del 21/07/2020, 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 2019 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. 44 del 24/09/2010;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 9
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

- ◆ 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 2019.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Anghi registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 34.394 abitanti.



L'organo di revisione, nel corso del 2019, **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 rendiconto 2019 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 ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016;
- 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 considerato, **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;
- 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, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **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;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 325.764,47 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	
	2019
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 325.764,47
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>€ 325.764,47</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 42.109,46.



- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)</b>	€ 6.652.327,87
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)</b>	€ 7.080.157,86

Il fondo di cassa da scritture contabili coincide con il conto tesoreria a seguito di conciliazione per € 427.829,99 (pagamenti per azioni esecutive da regolarizzare)

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

	2017	2018	2019
<b>Fondo cassa complessivo al 31.12</b>	€ 7.630.982,72	€ 5.954.343,24	7.080.157,86
<b>di cui cassa vincolata</b>	€ 6.888.954,63	€ 5.148.392,33	5.412.760,19

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 31/12/2019.

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

		2017	2018	2019
<b>Consistenza di cassa effettiva all'1.1</b>	+	€ 9.097.863,00	€ 6.888.954,63	€ 5.148.392,33
<b>Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1</b>	+	€ -	€ -	€ -
<b>Fondi vincolati all'1.1</b>	=	€ 9.097.863,00	€ 6.888.954,63	€ 5.148.392,33
<b>Incrementi per nuovi accrediti vincolati</b>	+	€ 1.731.491,09	€ 2.492.607,49	€ 2.056.795,85
<b>Decrementi per pagamenti vincolati</b>	-	€ 3.940.399,46	€ 4.233.169,79	€ 1.792.427,99
<b>Fondi vincolati al 31.12</b>	=	€ 6.888.954,63	€ 5.148.392,33	€ 5.412.760,19
<b>Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12</b>	-	€ -	€ -	€ -
<b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b>	=	€ 6.888.954,63	€ 5.148.392,33	€ 5.412.760,19

L'Organo di revisione ha verificato che l' utilizzo della cassa vincolata è 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:





**Equilibri di cassa**

	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 5.954.343,24			€ 5.954.343,24
Entrate Titolo 1.00	+	€ 15.449.675,53	€ 12.406.056,08	€ 2.779.718,85	€ 15.185.774,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.157.302,51	€ 538.532,75	€ 85.367,89	€ 623.900,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.708.823,55	€ 1.268.681,62	€ 399.758,41	€ 1.668.440,03
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)	=	€ 21.315.801,59	€ 14.213.270,45	€ 3.264.845,15	€ 17.478.115,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 23.967.132,16	€ 13.154.540,99	€ 2.161.834,42	€ 15.316.375,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.529.012,07	€ 1.525.678,74	€ 3.333,33	€ 1.529.012,07
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)	=	€ 25.496.144,23	€ 14.680.219,73	€ 2.165.167,75	€ 16.845.387,48
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.180.342,64	€ 466.949,28	€ 1.099.677,40	€ 632.728,12
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)	+	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ -	€ 440.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 92.500,00	€ 92.500,00	€ -	€ 92.500,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 3.832.842,64	€ 119.449,28	€ 1.099.677,40	€ 980.228,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.959.503,62	€ 1.266.373,35	€ 257.996,48	€ 1.524.369,83
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.959.147,52	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.011.151,14	€ 1.358.873,35	€ 257.996,48	€ 1.616.869,83
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)	=	€ 8.011.151,14	€ 1.358.873,35	€ 257.996,48	€ 1.616.869,83
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.291.524,03	€ 442.171,59	€ 405.632,10	€ 847.803,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.291.524,03	€ 442.171,59	€ 405.632,10	€ 847.803,69
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.291.524,03	€ 442.171,59	€ 405.632,10	€ 847.803,69
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.279.627,11	€ 476.701,76	€ 147.635,62	€ 329.066,14
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 46.747.730,72	€ 10.452.585,78	€ 270.014,95	€ 10.722.600,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 46.833.986,58	€ 10.268.685,58	€ 637.394,79	€ 10.906.080,37
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I)	=	€ 5.314.871,85	€ 541.152,68	€ 584.661,94	€ 7.080.157,86

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza e Residui  
Relazione dell'Organo di Revisione - I



Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 296.112,50

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 4.960.651,00:

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.902.351,90

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.488.251,92, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 575.812,76 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	€ 6.902.351,90
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€ 3.479.679,15
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€ 934.420,83
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€ 2.488.251,92

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€ 2.488.251,92
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	€ 1.912.439,16
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€ 575.812,76

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

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



<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 4.451.540,11
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.308.796,99
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 3.128.414,35
<b>SALDO FPV</b>	-€ 819.617,36
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ -
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 677.466,88
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 397.766,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 279.700,26
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 4.451.540,11
<b>SALDO FPV</b>	-€ 819.617,36
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 279.700,26
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 2.974.316,65
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 27.736.021,76
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 34.062.560,90

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione ordinaria (art. 124)	Previsione straordinaria (art. 125)	Previsione totale (art. 124+125)	Entrate realizzate (art. 124+125)
<b>TITOLO I</b>	€ 18.090.416,73	€ 18.135.931,08	€ 12.406.056,08	68,41
<b>TITOLO II</b>	€ 820.706,66	€ 679.673,98	€ 538.532,75	79,23
<b>TITOLO III</b>	€ 3.179.217,77	€ 2.053.921,36	€ 1.268.681,62	61,77
<b>TITOLO IV</b>	€ 8.497.354,64	€ 2.322.147,39	€ 1.266.373,35	54,53
<b>TITOLO V</b>	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2019, 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 2019 la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	412.056,59
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	20.869.526,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.998.454,40
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	326.551,09
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.525.678,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>3.430.898,78</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.217.699,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	440.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	92.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>5.996.098,01</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.479.679,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	90.756,97
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.425.661,89</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.912.439,16
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>513.222,73</b>





P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	756.617,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.896.740,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.334.303,91
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	(-)	440.000,00
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	(+)	92.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.932.093,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.801.863,26
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>906.204,99</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	843.663,86
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>62.541,13</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(1)</sup> /(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>62.541,13</b>
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 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	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>6.902.303,00</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.479.679,15
Risorse vincolate nel bilancio		934.420,83
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.488.203,02</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.912.439,16
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>575.763,86</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.996.098,01
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.217.699,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	3.479.679,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(1)</sup> /(-) <sup>(2)</sup>	(-)	1.912.439,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	90.756,97
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.704.476,50</b>



Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/19	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 19 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 19	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/19
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
50024,03	Rimborso quota capitale di anticipazione liquidità	7086634,22				7086634,22
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		7086634,22	0	0	0	7086634,22
Fondo perdite società partecipate						
20031,10,01	Fondo per organismi partecipati	1091323,81	-132411	418264,4	-270709,21	1106468
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		1091323,81	-132411	418264,4	-270709,21	1106468
Fondo contenzioso						
20031,10,01	Fondo rischi da contenzioso	641932,45	-296217,49	626444,9	1958840,14	2931000
						0
Totale Fondo contenzioso		641932,45	-296217,49	626444,9	1958840,14	2931000
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
20021,10,00	Fondo crediti di dubbia esigibilità	22136631,42		2384969,85		24521601,27
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		22136631,42	0	2384969,85	0	24521601,27
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
200,31,10,01	Fondo	105481,42	-50000	50000	224308,23	329789,65
						0
Totale Altri accantonamenti		105481,42	-50000	50000	224308,23	329789,65
Totale		31062003,32	-478628,49	3479679,15	1912439,16	35975493,14

Descriz.	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/19	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 19	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/19
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
Alienazione di beni immobili di proprietà comunale	Manutenzione straordinaria beni del patrimonio	93305,79					93305,79
							0
		93305,79	0	0	0	0	93305,79
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							93305,79

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**

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

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



- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;  
g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 238.050,55	€ 412.056,59	€ 326.551,09
- 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 **	€ 238.050,55	€ 412.056,59	€ 326.551,09
- 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	€ -	€ -	€ -

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 412.056,59	€ 326.551,09
FPV di parte capitale	€ 1.896.740,40	€ 2.801.863,26
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

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 2019, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:



	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 124.744,74	€ 1.896.740,40	€ 2.801.863,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 124.744,74	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 1.896.740,00	€ 2.801.863,26
- 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	€ -	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 34.062.560,90, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5954343,24
RISCOSSIONI	(+)	3792856,58	25932229,58	29725086,16
PAGAMENTI	(-)	3208194,64	25391076,90	28599271,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7080157,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			427829,99
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6652327,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	32134451,47	9101916,07	41236367,54
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5802304,02	4895416,14	10697720,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			326551,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2801863,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			34062560,90

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







Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 32.117.882,18	€ 30.710.338,41	€ 34.052.560,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 23.423.207,31	€ 22.778.563,87	€ 35.975.493,14
Parte vincolata (C)	€ 8.391.284,36	€ 7.838.468,75	€ 5.080.396,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 40.938,83	€ 93.305,79	€ 93.305,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 262.451,68	-€ 0,00	-€ 7.086.634,22

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'Al.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 84 del 08/07/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 84 del 08/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 36.604.774,93	€ 3.792.856,58	€ 32.134.451,47	-€ 677.466,88
Residui passivi	€ 9.408.265,28	€ 3.208.194,64	€ 5.802.304,02	-€ 397.766,62

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;
- **indicandole** 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 iniziali	€ 1.663.963,51	€ 299.759,09	€ 292.724,13	€ 371.400,98	€ 2.236.687,83	€ 3.964.641,34	€ 5.803.141,48	€ 5.257.646,18
IMU	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.026.003,93	€ 152.277,22	€ 150.020,66	€ 172.585,79	€ 765.997,93	€ 554.469,68		
	Percentuale di riscossione	62%	51%	51%	46%	34%			
	Residui iniziali	€ 18.324.450,73	€ 8.571.015,02	€ 11.148.317,02	€ 12.605.051,34	€ 13.094.722,07	€ 12.470.467,07	€ 15.928.764,08	€ 14.433.053,13
Tarsu - Tia - Tari	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.723.164,23	€ 1.526.499,75	€ 1.465.974,95	€ 963.702,85	€ 225.325,78	€ 560.787,52		
	Percentuale di riscossione	15%	18%	13%	8%	2%			
	Residui iniziali	€ 2.742.729,00	€ 536.630,26	€ 278.670,81	€ 505.491,76	€ 813.780,52	€ 1.186.367,00	€ 1.481.067,44	€ 1.170.010,24
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso c/residui al 31.12	€ 222.014,89	€ 221.998,63	€ 64.680,31	€ 135.556,94	€ 25.949,94	€ 76.367,00		
	Percentuale di riscossione	8%	41%	23%	27%	3%			
	Residui iniziali	€ 1.163.222,50	€ 68.301,09	€ 53.360,15	€ 63.767,33	€ 41.161,42	€ 36.653,72	€ 5.488,35	€ -
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	€ 169.782,35	€ 28.879,27	€ 16.091,77	€ 29.949,26	€ 37.308,41	€ 31.165,36		
	Percentuale di riscossione	15%	42%	30%	47%	91%			
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi acquedotto	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
	Residui iniziali	€ 169.446,85	€ 46.714,16	€ 32.346,89	€ 41.874,58	€ 28.584,12	€ 12.907,59	€ -	€ -
Proventi da permesso di costruire	Riscosso c/residui al 31.12	€ 61.136,74	€ 19.785,21	€ 32.326,89	€ 41.874,58	€ 28.584,12	€ 12.907,59		
	Percentuale di riscossione	36%	42%	100%	100%	100%			
	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

### **Determinazione del F.C.D.E. con 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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 24.521.601,27

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 **ha registrato** un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

L'Ente **ha provveduto** al ripiano dello stesso secondo le modalità di cui al comma 2 dell'art 39 ter legge n. 8/2020.

## **Fondi spese e rischi futuri**



### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.931.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Si registra positivamente, a seguito di revisione, un sensibile incremento di tale fondo rispetto all'esercizio precedente.

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

È stata accantonata la somma di euro 1.106.468,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite dell'ultimo bilancio d'esercizio disponibile dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Denominazione sociale	Perdita	Quota di partecipazione	Anno	Patrimonio netto al 31/12/2019	Perdita di competenza
Consorzio Asmez	€ 46.545,00	0,37	2019	€ 799.549,00	€ 172,22
Salerno sviluppo scrarl in Liquidazione	€ 25.492,00	10	2018	€ 499.367,00	€ 2.549,20
Agenzia locale di sviluppo della valle del Sarno Patto dell'Agro SPA in Liquidazione	€ 204.906,00	6,91	2017	-€ 125.543,00	€ 14.159,00
TOTALE					€ 16.880,42

### **Fondo indennità di fine mandato**

L'indennità di fine mandato è stata completamente impegnata per € 12.834.56

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2072435,37	1.889.698,46	-182736,91
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	8528,29	42.395,02	33866,73
	TOTALE	2080963,66	1932093,48	-148870,18

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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



ENTRATE DA RENDICONTO 2017		
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	17.564.339,23
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	546.121,92
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	2.315.778,38
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€	20.426.239,53
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€	2.042.623,95
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	673.062,43
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€	1.369.561,52
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€	673.062,43
Indebitamento complessivo al 31/12/2019 (G/F)		3,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

DEBITO COMPLESSIVO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	19.754.378,46
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	1.525.678,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	1.012.156,52
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	19.240.856,24

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 22.649.656,88	€ 21.229.347,98	€ 19.754.378,46
Nuovi prestiti (+)			€ 1.012.156,52
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.420.308,90	-€ 1.474.969,52	-€ 1.525.678,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 21.229.347,98</b>	<b>€ 19.754.378,46</b>	<b>€ 19.240.856,24</b>
Nr. Abitanti al 31/12	34.251,00	34.126,00	34.394,00
Debito medio per abitante	619,82	578,87	559,42

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





Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 800.550,12	€ 742.556,17	€ 673.062,43
Quota capitale	€ 1.420.308,90	€ 1.474.969,52	€ 1.525.678,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.220.859,02</b>	<b>€ 2.217.525,69</b>	<b>€ 2.198.741,17</b>

L'ente nel 2019 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui

## 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 articolo 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): € 6.902.303,00
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 2.488.203,02
- W3\* (equilibrio complessivo): € 575.763,86

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 51.199,00	€ -	€ 46.391,41	€ 46.391,41
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 280.656,20	€ -	€ 254.302,58	€ 254.302,58
<b>TOTALE</b>	<b>€ 331.855,20</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 300.693,99</b>	<b>€ 300.693,99</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 6.832.998,64	
Residui riscossi nel 2019	€ 511.061,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 206.115,83	
Residui al 31/12/2019	€ 6.115.820,83	89,50%
Residui della competenza	€ 51.199,00	
Residui totali	€ 6.167.019,83	
FCDE al 31/12/2019	€ 5.519.482,75	89,50%

### IMU

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



**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.311.800,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 749.482,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 562.318,00	42,87%
Residui della competenza	€ 722.292,00	
Residui totali	€ 1.284.610,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 539.536,20	42,00%

**TASI**

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

TASI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 29.413,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 20.161,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 9.252,00	31,46%
Residui della competenza	€ 306.442,00	
Residui totali	€ 315.694,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 99.317,33	31,46%

**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 1/1/2019	€ 12.470.467,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 560.787,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 100.873,00	
Residui al 31/12/2019	€ 11.808.807,00	94,69%
Residui della competenza	€ 2.873.354,00	
Residui totali	€ 14.682.161,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 13.902.538,25	94,69%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 782.002,26	€ 1.108.622,05	€ 1.176.741,67
Riscossione	€ 778.165,18	€ 1.095.714,47	€ 1.171.769,52

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.
2017	€ 255.145,88	32,62%
2018	€ 494.587,00	45,14%
2019	€ 440.000,00	37,39%



## **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**

	2017	2018	2019
accertamento	€ 217.082,96	€ 307.086,54	€ 212.478,78
riscossione	€ 191.482,96	€ 278.302,30	€ 199.456,37
%riscossione	88,21	90,63	93,87

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

### **DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 217.082,96	€ 307.086,54	€ 212.478,78
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 217.082,96	€ 307.086,54	€ 212.478,78
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 128.730,20	€ 259.346,54	€ 119.978,00
% per spesa corrente	59,30%	84,45%	56,47%
destinazione a spesa per investimenti	€ 88.352,76	€ 20.076,03	€ 92.500,00
% per Investimenti	40,70%	6,54%	43,53%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.186.267,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 76.367,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.109.900,00	93,56%
Residui della competenza	€ 358.144,00	
Residui totali	€ 1.468.044,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.170.000,00	79,70%

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 pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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



**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 36.563,00	
Residui riscossi nel 2019	€ 31.165,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 5.398,00	14,76%
Residui della competenza	€ 8.728,00	
Residui totali	€ 14.126,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

**Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 4.375.197,36	€ 4.027.989,72	-347.207,64
102 imposte e tasse a carico ente	€ 358.036,49	€ 255.101,20	-102.935,29
103 acquisto beni e servizi	€ 10.135.825,16	€ 9.535.196,69	-600.628,47
104 trasferimenti correnti	€ 863.518,64	€ 844.839,13	-18.679,51
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 742.556,17	€ 673.062,43	-69.493,74
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 61.350,90	€ 4.914,99	-56.435,91
110 altre spese correnti	€ 358.784,34	€ 657.350,24	298.565,90
<b>TOTALE</b>	<b>€ 16.895.269,06</b>	<b>€ 15.998.454,40</b>	<b>-896.814,66</b>

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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 di euro 369.517,00.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 5.314.530,40;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.





	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 5.214.331,65	€ 4.027.989,72
Spese macroaggregato 103	€ 184.756,26	€ 27.236,38
Irap macroaggregato 102	€ 262.595,41	€ 191.521,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 5.661.683,32</b>	<b>€ 4.246.748,09</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 347.152,92</b>	<b>€ 306.098,00</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 5.314.530,40</b>	<b>€ 3.940.650,09</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i seguenti vincoli:

- studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009
- divieto di effettuare sponsorizzazioni
- spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009
- riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.

### **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 verifica dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e che c'è discordanza per il Consorzio Bacino Salerno 1e per l'Azienda Ancri Ecoservizi rispetto alle scritture contabili dell'ente



L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2019 con delibera n. 95 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette; predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società hanno avuto perdite.

Denominazione sociale	Perdita	Quota di partecipazione	Anno	Patrimonio netto al 31/12/2019	Perdita di competenza
Consorzio Asmez	€ 46.545,00	0,37	2019	€ 799.549,00	€ 172,22
Salerno sviluppo scrarl in Liquidazione	€ 25.492,00	10	2018	€ 499.367,00	€ 2.549,20
Agenzia locale di sviluppo della valle del Sarno Patto dell'Agro SPA in Liquidazione	€ 204.906,00	6,91	2017	-€ 125.543,00	€ 14.159,00
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 16.880,42</b>

## **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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 657.350,24

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
1.480.728,33	1.453.374,46



## STATO PATRIMONIALE

### Per tutti gli enti

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 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

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

Stato patrimoniale	2019
Immobilizzazioni immateriali	€ 93.390,31
Immobilizzazioni materiali di cui:	€ 55.777.047,83
- beni immobili	€ 52.554.116,29
- imm.ni In corso	€ 3.208.645,01
- beni mobili	€ 14.286,53
Immobilizzazioni finanziarie	€ 1.659.566,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 57.530.004,14</b>
Crediti dello Sp	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

#### Crediti

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

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 26.172.043,88
II	Riserve	€ 17.838.713,46
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 472.521,97
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 1.423.071,98
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 15.334.275,39
e	altre riserve indisponibili	€ 608.844,12
III	risultato economico dell'esercizio	€ 382.455,25



## 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 sussidiarie prestate dall'ente

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MARILENA DE SIMONE

GIUSEPPE PAGANO

VINCENZO DE NICOLA

