COMUNE DI CASERTA

Provincia di CASERTA

Relazione dell'organo di revisione – *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione* – *sullo schema di rendiconto*	anno 2019

CITTA' DI CASERTA
PROTOCOLLO GENERALE
03 LUG 2020
PROT. N° 67503

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE FATTOPACE

DOTT. DONATO TORIELLO

DOTT. ANTONIO TARDIO

Comune di CASERTA

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 02/07/2020

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 Caserta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Caserta,lì 02/07/2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Giuseppe Fattopace, Dott. Donato Toriello e Dott. Antonio Tardio**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.70 del 17 settembre 2019;

ricevuta in data 25/06/2020 la delibera n.78 avente ad oggetto "DELIBERE DI G.C. N. 166/2019 E N. 186/2019 RELATIVE ALLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018 – INTEGRAZIONE." completa 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;

corredati dagli allegati disposti dalla legge, 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. 10 del 18.02.2004;

RILEVATO

- che l'Ente ha deliberato il dissesto finanziario con delibera n. 28 del 23.04.2018;
- che l'Ente non partecipa ad un 'Unione o ad un Consorzio di Comuni;

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. 10
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	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Caserta registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 75.540 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;

- 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 ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- ***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 , in quanto trattasi di Ente già in dissesto finanziario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- che l'ente ***non ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 l'ente ***non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione;
- è in dissesto dal 23/04/2018;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 ***non è*** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ -
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ -
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 14.463.140,08
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	**€ 14.463.140,08**

I dirigenti Ing. Biondi e Ing. Natale in data 02/07/2020 hanno attestato che non esistono le condizioni previste dall'art. 194 del dlgs. 267/2000 per il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio relativi ai servizi

che l'ente essendo in dissesto finanziario, ha assicurato per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2019	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	652.923,61	1.073.350,66	-420.427,05	60,83%	65,17%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	50.600,01	172.970,13	-122.370,12	29,25%	56,08%
Parchimetri	3.241.696,01	2.585.136,25	656.559,76	125,40%	121,86%
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	**3.945.219,63**	**3.831.457,04**	**113.762,59**	**102,97%**	**103,96%**

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 10.759.085,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 10.759.085,70

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 72.244.425,86	€ 10.759.085,70
di cui cassa vincolata	€ 10.471.543,26	€ 12.863.185,64	€ 14.224.121,70

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

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	714.191,09	0,00	12.863.185,64
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	10.090.152,61	9.784.079,51	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	10.804.343,70	9.784.079,51	12.863.185,64
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	7.808.195,58	13.612.453,52	7.619.332,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	8.828.459,77	10.533.347,39	6.258.395,95
Fondi vincolati al 31.12	=	9.784.079,51	12.863.185,64	14.224.121,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	9.784.079,51	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	12.863.185,64	14.224.121,70

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**72.244.245,86**			**72.244.245,86**
Entrate Titolo 1.00	+	68.910.406,10	47.730.232,21	3.338.275,06	51.068.507,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	13.430.980,14	7.817.093,63	918.354,21	8.735.447,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	20.066.075,07	8.589.644,75	3.683.841,86	12.273.486,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**102.407.461,31**	**64.136.970,59**	**7.940.471,13**	**72.077.441,72**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	96.792.475,70	47.923.640,60	13.175.969,32	61.099.609,92
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	37.820.060,65	2.028.196,59	4.543.849,43	6.572.046,02
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	12.496.379,41	12.496.376,41	0,00	12.496.376,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		12.496.379,41	12.496.376,41	0,00	12.496.376,41
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**147.108.915,76**	**62.448.213,60**	**17.719.818,75**	**80.168.032,35**
Differenza D (D=B-C)	=	**-44.701.454,45**	**1.688.756,99**	**-9.779.347,62**	**-8.090.590,63**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**-44.701.454,45**	**1.688.756,99**	**-9.779.347,62**	**-8.090.590,63**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	31.703.600,31	2.040.396,49	85.292,34	2.125.688,83
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	1.057.638,19	498.314,99	318.205,92	816.520,91
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**32.761.238,50**	**2.538.711,48**	**403.498,26**	**2.942.209,74**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**32.761.238,50**	**2.538.711,48**	**403.498,26**	**2.942.209,74**
Spese Titolo 2.00	+	37.820.060,65	2.028.196,59	4.543.849,43	6.572.046,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**37.820.060,65**	**2.028.196,59**	**4.543.849,43**	**6.572.046,02**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	37.820.060,65	2.028.196,59	4.543.849,43	6.572.046,02
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**32.761.238,50**	**2.538.711,48**	**403.498,26**	**2.942.209,74**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	25.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	25.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	115.403.783,85	66.339.576,54	26.627,45	66.366.203,99
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	175.707.813,76	63.803.691,81	58.899.291,45	122.702.983,26
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F	=	**0,00**	**6.763.353,20**	**-68.248.513,36**	**10.759.085,70**

L'ente nell'esercizio 2019 **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria come si evince dalla tabella sottoindicata.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	25000000,00	21362887,90	21009426,69
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	35305367,04	9681980,46	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	187,00	97,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	7566944,22	2971995,49	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	1365816,93	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	98093,82	13249,57	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2019 è stato di euro 0,00.

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, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, mentre nello stesso documento contabile è evidenziato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Si evidenzia, inoltre, che l'Ente non ha superato i termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.065.213,96

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -12.102.273,62, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -2.503.168,57 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.065.213,96
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	14.564.383,12
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	603.104,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**-12.102.273,62**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-12.102.273,62
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-9.599.105,05
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**-2.503.168,57**

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.724.846,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.252.887,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.942.519,89
SALDO FPV	€ 310.367,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 117.358,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 834.444,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.083.622,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 366.535,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.724.846,62
SALDO FPV	€ 310.367,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 366.535,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.554.808,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 8.956.557,66

*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	definitiva (competenza)	(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 62.772.807,62	€ 58.539.677,14	€ 47.730.232,21	81,5348402
Titolo II	€ 11.480.856,02	€ 10.908.136,15	€ 7.817.093,63	71,66296352
Titolo III	€ 15.432.180,94	€ 12.181.900,31	€ 8.589.644,75	70,51153376
Titolo IV	€ 41.249.172,35	€ 38.519.830,64	€ 2.040.396,49	5,297002754
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Per quanto riguarda la bassa percentuale di incasso delle entrate del Titolo IV essa è dovuta ai mancati trasferimenti da parte dello Stato.

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI
(*solo per gli Enti locali*)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEG IMPUTATI ALL'ESERCIZI
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.344.908
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.970.000
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	81.629.713
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	63.338.771
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*1.871.258*
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	(-)	12.496.376
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**3.298.215**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**3.298.215**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**14.564.383**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**71.672**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**- 11.337.840**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**- 9.599.10**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**- 1.738.735**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.907.978,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	39.018.145,63
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	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	40.087.864,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.071.261,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**- 233.001,91**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**531.431,63**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**- 764.433,54**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**- 764.433,54**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**3.065.213,96**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**14.564.383,12**
Risorse vincolate nel bilancio		**603.104,46**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**- 12.102.273,62**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**- 9.599.105,05**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**- 2.503.168,57**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**3.298.215,87**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	14.564.383,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	- 9.599.105,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	71.672,83
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**- 1.738.735,03**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso						
804	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	121.045,36		284.984,61		406.029,97
						0,00
Totale Fondo contenzioso		121.045,36	0,00	284.984,61	0,00	406.029,97
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
803	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	5.524.771,27		6.252.958,30	556.876,19	12.334.605,76
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.524.771,27	0,00	6.252.958,30	556.876,19	12.334.605,76
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti[4]						
	ACCANTONAMENTO QUOTE DESTINATE AD INVESTIMENTI	6.000.366,78			603.104,46	6.603.471,24
	INDENNITA' FINE RAPPORTO SINDACO	5.164,00		5.164,00		10.328,00
	RIPRISTINO CASSA FONDO VINCOLATI	12.863.185,64	-6.258.395,95	8.021.276,21	-10.759.085,70	3.866.980,20
	ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI INSOLUTI	198.282,57				198.282,57
Totale Altri accantonamenti		19.066.998,99	-6.258.395,95	8.026.440,21	-10.155.981,24	10.679.062,01
Totale		24.712.815,62	-6.258.395,95	14.564.383,12	-9.599.105,05	23.419.697,74

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate ( ) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge											
	Proventi cds		Proventi da Cds			579945,6	579945,6				0
	Proventi oneri di urbanizz.		Proventi destinazione	99541,28		1107354,88	1107354,88				0
	Depositi cauzionali		Depositi cauzionali			4365	4365				0
											0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				99541,28		1691665,48	1691665,48	0	0		0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	Iniziative scuole sicure		Iniziative scuole sicure			37890	37890				0
	Realizzazione piste ciclabili		Realizzazione piste ciclabili			30400	30400				0
	Messa in sicurezza scuola Via Trento	3505	Adeguamenti funz. Edifici scolastici	114831							0
137	Contrib. Reg.le Museo arte contempor.	1333	Spesa per contrib. Reg.le museo arte contemp.			15000	15000				0
138	Libri di testo L. 448/98 art. 27	1300	Testi scuola dell'obbligo			634866,94	634866,94				0
140	Comunalia - Il teatro come carta d'ident.	425	Comunalia - Il teatro come carta d'ident.			250000	250000				0
145	Eventi per la programmaz. Turistica	1426	Eventi per la programmaz. Turistica			274502	274502				0
148	L. 431/98 Contrib. A sostegno accesso abit	1910	L. 431/98 Contrib. A sostegno accesso abit			132000	132000				0
186	Istat	779	Istat			46234,21	46234,21				0
189	Conoscere il sito Unesco	1500	Conoscere il sito Unesco			74900	74900				0
191	Costa. Fondo d'Ambito	2272	Spese per fondo d'ambito			3860262,83	3860262,83				0
193	Progetto SPRAR	2276	Progetto Sprar			2497435,04	2425762,21				71672,83
195	F.do Naz.le sist. integr. di educ. e d'istr.	2273	F.do Naz.le sist. integr. di educ. e d'istr.			375339,3	375339,3				0
608	Risan. Idrogeolog. Mezzano	4534	Risan. Idrogeolog. Mezzano	1514093,5		0	0				0
610	Risan.ambient. E funzion. Sistema fognario	3205	Risan.ambient. E funzion. Sistema fognario			1500000	1500000				0
615	Variante della seta	4305	Variante della seta			2000000	2000000				0
685	Riqualif. Scuola media statale D. Alighieri	3265	Riqualif. Scuola media statale D. Alighieri			292605,54	292605,54				0
695	Riqualif. Scuola media Giannone	3275	Riqualif. Scuola media Giannone	382430,1		90640	90640				0
728	Impianto trattam. Rifiuti	3618	Impianto trattam. Rifiuti	2085989,8							0
761	Assistenza tecnica PICS	4444	Assistenza tecnica PICS	27691,12							0
798	Risan. Idrogeolog. S.Leucio Vaccheria	4536	Risan. Idrogeolog. S.Leucio Vaccheria	1740840,8							0
909	Adeg. Ed abbatt. Barriere architett.	4562	Adeg. Ed abbatt. Barriere architett.	34949,2		33116,64	0				33116,64
975	Belvedere di San Leucio	3192	Belvedere di S. Leucio			668739,42	668739,42				0
1043	Complesso ecclesiast. Chiesa Evangelica	4355	Complesso ecclesiast. Chiesa Evangelica			285205,04	285205,04				0
1466	Attuazione PICS	3337	Attuazione PICS			14735896,36	14735896,36				0
											0
											0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				5900825,5		27835033,32	27730243,85	0	0		104789,47
Vincoli derivanti da finanziamenti											
1121	Adeg. Sismico scuola materna p.za Cavour	3427	Adeg. Sismico scuola materna p.za Cavour			88189,78				88189,79	176379,57
1122	Adeg. sismico scuola primaria p.za Cavour	3421	Adeg. sismico scuola primaria p.za Cavour			66149,23				66149,23	66149,23
1123	Adeg. Sismico scuola via d'Aquino	3422	Adeg. Sismico scuola via d'Aquino			101428,81				101428,81	101428,81
1125	Adeq. Sismico scuola elem.S. Leucio	3424	Adeq. Sismico scuola elem.S. Leucio			66149,23				66149,23	132298,46
1126	Adeg. Sismico scuola elem. Via Falluti	3426	Adeg. Sismico scuola elem. Via Falluti			88198,97				88198,97	176397,94
1127	Adeg. Sismico scuola mat. Via Tifatina	3423	Adeg. Sismico scuola mat. Via Tifatina			88198,97				88198,97	176397,94
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0		498314,99	0	0	0		829051,95
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
											0
											0
											0
											0

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		99541,28
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		6005614,97
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		498314,99
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0**	**6603471,24**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	104789,47	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	498314,99	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**603104,46**	**0**

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. 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/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
									0
			Totale	0	0	0	0	0	0
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione 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)					0

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

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

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;
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:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 1.344.908,49	€ 1.871.258,30
FPV di parte capitale	€ 1.907.978,74	€ 1.071.261,59
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 729.175,65	€ 1.344.908,49	€ 1.871.258,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 496.286,09	€ 22.352,43
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 827.252,49	€ 1.041.853,68
- 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	€ 729.175,65	€ 21.369,91	€ 165.374,30
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 641.677,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.177.512,03	€ 1.907.978,74	€ 1.071.261,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.077.688,79	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.177.512,03	€ 830.289,95	€ 1.071.261,59
- 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 2019, presenta un ***avanzo*** di Euro 8.956.557,66, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				72.244.245,86
RISCOSSIONI	(+)	8.370.596,84	133.015.258,61	141.385.855,45
PAGAMENTI	(-)	76.619.110,20	126.251.905,41	202.871.015,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.759.085,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.759.085,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.848.093,97	55.311.721,53	71.159.815,50
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.669.595,54	57.350.228,11	70.019.823,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			1.871.258,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1.071.261,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**8.956.557,66**

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)	€ 23.855.728,30	€ 3.554.808,20	€ 8.956.557,66
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 66.315.100,10	€ 5.650.980,63	€ 23.419.697,74
Parte vincolata (C)	€ 9.784.079,51	€ 6.000.366,78	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 52.243.451,31	-€ 8.096.539,21	-€ 14.463.140,08

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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. 77 del 24/06/2020 e trasmesso al Collegio dei Revisori per il competente parere il 25.06.2020. Il Collegio ha reso il parere favorevole in data 29.06.2020.

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 77 del 24.06.2020 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.935.777,64	€ 8.370.596,84	€ 15.848.093,97	-€ 717.086,83
Residui passivi	€ 90.372.328,07	€ 76.619.110,20	€ 12.669.595,54	-€ 1.083.622,33

La differenza tra la variazione negativa dei residui attivi della tabella sovraindicata e il totale di minori residui della tabella sottostante è rappresentata da maggiori accertamenti per €. 117.358,00

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.515,50	€ 229.822,03
Gestione corrente vincolata	€ 612.461,67	€ 723.279,82
Gestione in conto capitale vincolata	€ 144.546,28	€ 44.821,86
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 74.921,38	€ 85.698,62
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 834.444,83	€ 1.083.622,33

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, con determina dirigenziale:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	4.182.216,22	1.812.311,49	1.742.923,78	1.767.716,50	2.754.494,94	568.734,01	366.003,98	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.643.046,28	419.055,15	307.685,31	458.649,38	2.753.635,73	568.734,01		0,00
	Percentuale di riscossione	63,20%	23,12%	17,65%	25,95%	99,97%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	25.750.271,10	29.418.874,86	28.249.462,43	33.968.971,32	2.639.615,17	7.428.838,36	15.179.761,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	6.104.376,66	3.978.095,96	4.537.175,11	3.371.979,92	2.626.745,37	1.564.909,94		10.561.273,07
	Percentuale di riscossione	23,71%	13,52%	16,06%	9,93%	99,51%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	4.187.786,74	5.478.147,43	6.741.247,02	6.775.085,73	741.801,99	1.573.945,17	1.695.755,11	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	580.602,33	525.101,27	504.419,80	961.242,11	732.532,97	795.111,53		727.618,65
	Percentuale di riscossione	13,86%	9,59%	7,48%	14,19%	98,75%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.118.644,05	1.371.035,08	1.255.922,58	1.712.576,43	518.385,75	952.317,50	795.281,89	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	102.069,03	576.359,70	112.789,23	692.738,32	518.476,99	459.387,31		325.330,90
	Percentuale di riscossione	9,12%	42,04%	8,98%	40,45%	100,02%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	367.261,87	13.962,09	90.299,49	93.971,05	45.852,25	130.244,53	100.989,47	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	115.410,26	19.246,56	78.300,22	40.827,08	45.852,25	55.323,15		
	Percentuale di riscossione	31,42%	137,85%	86,71%	43,45%	100,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#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..

- **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.334.605,76.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 406.029,97 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 406.039,97 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 121.045,36 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 284.984,61 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

L'organo di revisione ritiene che sulle passività potenziali da contenzioso vada espietata una ricognizione più analitica e precisa.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nella relazione della Giunta al rendiconto non sono state indicate partecipazioni dirette possedute in società e l'Ente non ha provveduto nemmeno alla ricognizione delle stesse entro la data del 31/12/2019. La ricognizione periodica delle partecipazioni è stata effettuata in data 15/05/2020 con deliberazione di Giunta Comunale n.45 in base

alla quale l'Ente delibera di detenere le seguenti partecipazioni:

Società Consortile per azioni "Innovazione e Sviluppo integrato Provincia di Caserta" e che con la delibera di Consiglio Comunale n. 99 in data 19/12/2018 è stato stabilito di recedere da detta partecipazione;

Società " ASMEL Consortile Soc. Cons. ARL " e nella società " AGENZIA PER LO SVILUPPO CAMPANIA NORD EURO BUSINESS – INNOVATION CENTRE SCARL;

Al Collegio, attraverso proprie verifiche, risulta un ulteriore partecipazione:

- l'ASI, l'Area di sviluppo industriale, di cui il Comune è consorziato per legge regionale. La quota di partecipazione è pari ad €. 18.000,00, quale contributo annuo;

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.164,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.164,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 10.328,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 198.282.57 per fondo rischi insoluti.

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

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.383.651,76	40.076.824,69	31.693.172,93
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		11.040,00	11.040,00
	TOTALE	8.383.651,76	40.087.864,69	31.704.212,93

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:

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	63.109.880,36	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	8.623.069,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	12.304.757,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	84.037.706,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	8.403.770,68	
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)	€	6.158.657,74	
(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)	€	2.245.112,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	6.158.657,74	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			7,33%

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 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO(2)			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	122.274.751,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	12.496.376,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	109.778.375,16

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 143.003.619,10	€ 133.051.534,54	€ 122.274.741,57
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 9.952.084,56	-€ 10.776.792,97	-€ 12.496.376,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 133.051.534,54**	**€ 122.274.741,57**	**€ 109.778.365,16**
Nr. Abitanti al 31/12	75.336,00	75.102,00	75.430,00
Debito medio per abitante	1.766,11	1.628,12	1.455,37

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 6.858.325,43	€ 6.302.180,38	€ 6.158.657,74
Quota capitale	€ 9.952.084,56	€ 10.776.792,67	€ 12.496.376,41
Totale fine anno	**€ 16.810.409,99**	**€ 17.078.973,05**	**€ 18.655.034,15**

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

.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni 2013, 2014 e 2015, come analiticamente specificato nei dati sottostanti, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità per complessivi euro 20.870.157,40 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili., da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti in anni 29/30.

Anno di incasso:	Importo:	Durata in anni:
Anno 2013	9.356.751,24	29
Anno 2014	2.667.439,10	29
Anno 2014	3.757.883,63	30
Anno 2015	5.088.083,43	30
Totale	**20.870.157,40**	

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2019 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
impianto fotovoltaico		441668,42	216	2011

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

L'Ente ha in corso con la Banca Intesa (BIIS) un derivato definito Interest rate Swap dal valore nazionale pari ad €. 19.711.481,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha*** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, in quanto non trattasi di uno strumento derivato tradizionale bensì un prestito obbligazionario.

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): € 3.065.213,96....
- W2* (equilibrio di bilancio): € - 12.102.273,62.
- W3* (equilibrio complessivo): € -2.503.168,57.

* 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

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 368,00	€ 352,02	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 299.707,22	€ 290.888,70	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 172.774,16	€ 172.774,16	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 168.214,07	€ 166.307,83	€ -	€ -
TOTALE	€ 641.063,45	€ 630.322,71	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 13.720,83	
Residui riscossi nel 2019	€ 13.720,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 10.740,74	
Residui totali	€ 10.740,74	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che il FCDE al 31.12.2019 è pari a 0,00 in quanto alla data di scadenza della stesura del rendiconto la somma è stata interamente riscossa.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 (€. 11.133.324,82) sono **diminuite** di Euro 450.967,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€. 11.584.294,14) per i seguenti motivi: riduzione di pagamento da parte dei contribuenti.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 568.734,01	
Residui riscossi nel 2019	€ 568.734,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 366.003,98	
Residui totali	€ 366.003,98	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che il FCDE al 31.12.2019 è pari a 0,00 in quanto alla data di scadenza della stesura del rendiconto la somma è stata interamente riscossa.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 (€. 4.898.589,07) sono **diminuite** di Euro 116.265,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€. 5.014.854,98) per i seguenti motivi: riduzione di pagamento da parte dei contribuenti

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

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 163.354,09	
Residui riscossi nel 2019	€ 163.354,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 89.491,03	
Residui totali	€ 89.491,03	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

In merito si osserva che il FCDE al 31.12.2019 è pari a 0,00 in quanto alla data di scadenza della stesura del rendiconto la somma è stata interamente riscossa.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 al Titolo 1 sono pari ad €. 20.525.525,15 che sommate all'entrata della T.E.F.A. pari ad €. 1.106.599,19 ammontano complessivamente ad €. 21.632.124,34; di conseguenza esse sono **aumentate** di Euro 768.021,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 pari ad €.20.864.102,70 già comprensiva di T.E.F.A. ed inserite interamente al Titolo 1. Tutto ciò motivato

dall'aumento del costo del servizio.

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	€ 7.428.838,36	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.564.909,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 5.863.928,42	78,93%
Residui della competenza	€ 9.315.832,58	
Residui totali	€ 15.179.761,00	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.561.273,07	69,57%

In merito si osserva che i residui considerati ai fini del calcolo del FCDE sono stati diminuiti della somma dei crediti vantati verso altre Amministrazioni Pubbliche (€. 1.311.596,89) e dalla somma riscossa alla data del rendiconto (€. 1.266.383,63), per cui la percentuale di accantonamento pari all'83,81% è stata calcolata sull'importo di €. 12.601.780,48.

Si osserva che la percentuale di riscossione dei residui è molto bassa (21%). Negli anni (tenuto conto che i residui sulla competenza sono pari ad euro 9.315.832,58) tale difficoltà potrebbe determinare un notevole scostamento tra accertamento e riscossione fino a consolidare un residuo attivo acui diverrebbe difficile far fronte.

A tale argomento il Collegio sta riservando la dovuta attenzione sugli aspetti che riguardano le entrate ma anche la gestione contrattuale e le spese e si riserva di presentare una specifica relazione sull'argomento.

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	€ 1.834.408,31	€ 2.438.947,27	€ 1.107.354,88
Riscossione	€ 1.748.188,26	€ 2.279.133,55	€ 1.008.361,03

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	€ 884.729,21	1,34%
2018	€ 903.286,11	1,26%
2019	€ 367.409,13	0,58%

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	€ 1.674.830,45	€ 2.502.987,70	€ 1.914.927,98
riscossione	€ 1.130.817,55	€ 938.315,77	€ 998.006,51
%riscossione	67,52	37,49	52,12

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	€ 1.674.830,45	€ 2.502.987,70	€ 1.914.927,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 390.641,21	€ 686.555,68	€ 406.903,00
Aggio concessionario			€ 348.043,47
entrata netta	€ 1.284.189,24	€ 1.816.432,02	€ 1.159.981,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 545.780,43	€ 691.018,14	€ 482.192,19
% per spesa corrente	42,50%	38,04%	41,57%
destinazione a spesa per investimenti	€ 96.314,19	€ 121.944,38	€ 97.753,41
% per Investimenti	7,50%	6,71%	8,43%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.573.945,17	
Residui riscossi nel 2019	€ 795.111,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 778.833,64	49,48%
Residui della competenza	€ 916.921,47	
Residui totali	€ 1.695.755,11	
FCDE al 31/12/2019	€ 727.618,65	42,91%

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

Le entrate accertate nell'anno 2019 (€. 1.200.950,41) sono **diminuite** di Euro 233.989,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2018 (€. 1.434.940,27) per i seguenti motivi: trattasi di entrate non accertate a seguito di controversie o contenziosi vari.

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	€ 926.101,58	
Residui riscossi nel 2019	€ 459.387,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 38.879,00	
Residui al 31/12/2019	€ 505.593,27	54,59%
Residui della competenza	€ 289.688,62	
Residui totali	€ 795.281,89	
FCDE al 31/12/2019	€ 325.330,90	40,91%

In merito si precisa che i residui sono stati indicati cumulativamente mentre la base di calcolo è stata fatta per ogni singolo capitolo di bilancio così come si evince dall'allegato al conto consuntivo.

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	€ 15.301.753,42	€ 14.379.172,29	-922.581,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 972.604,43	€ 811.085,82	-161.518,61
103	acquisto beni e servizi	€ 38.277.138,42	€ 36.614.548,34	-1.662.590,08
104	trasferimenti correnti	€ 8.691.567,62	€ 4.314.546,57	-4.377.021,05
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 6.302.180,38	€ 6.158.657,74	-143.522,64
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 492.208,53	€ 508.446,45	16.237,92
110	altre spese correnti	€ 1.789.999,36	€ 552.314,30	-1.237.685,06
TOTALE		**€ 71.827.452,16**	**€ 63.338.771,51**	-8.488.680,65

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 e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 807.773,90;
- 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 17.419.968,71, al netto delle componenti escluse;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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	€ 22.277.859,77	€ 14.379.172,29
Spese macroaggregato 103	€ 424.131,26	€ 372,78
Irap macroaggregato 102	€ 1.310.517,56	€ 743.582,14
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 24.012.508,59**	**€ 15.123.127,21**
(-) Componenti escluse (B)	**€ 6.592.539,88**	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 17.419.968,71**	**€ 15.123.127,21**
(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'Ente avendo dichiarato il dissesto nell'anno 2018 è tenuto al rispetto dei limiti di spesa come da prescrizione del D.M. 75703 del 16.07.2019.

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Nella relazione della Giunta al rendiconto non sono state indicate partecipazioni dirette possedute in società.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, ***non ha proceduto*** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha provveduto (entro il 31 dicembre 2019) 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.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva:

poiché nel consuntivo 2018 le scritture relative al conto economico (come rilevato dalla relazione di questo collegio) sono state considerate non attendibili si ritiene non sia possibile fare comparazioni.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo di Euro 57.153.678,74.

Tra i proventi finanziari non vi sono proventi da partecipazione.

Le quote di ammortamento non sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3
Le quote d'ammortamento non sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2017	2018	2019
7.269.231,56	7.051.787,40	5.102.488,92

Si fa presente che nel consuntivo 2018 le scritture relative al conto economico, e quindi anche gli ammortamenti, (come rilevato dalla relazione di questo collegio) sono state considerate non attendibili ; quindi nella tabella sopra indicata i dati degli anni 2017/2018 sono riportati in maniera puramente indicativa.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi da permessi a costruire	€	1.208.627,20;
Sopravvenienze attive	€	1.067.606,12;
Plusvalenze patrimoniali	€	19.815,03;
Altri proventi straordinari	€	11.040,00,
Sopravvenienze passive	€	836.548,83.

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.

Nel consuntivo 2018 le scritture relative allo stato patrimoniale (come rilevato dalla relazione di questo collegio) sono state considerate non attendibili e pertanto si ritiene non sia possibile fare comparazioni

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	*2019*
- inventario dei beni mobili	*2019*
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

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 una sostanziale corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente ***si è dotato*** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: ***esistono*** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

L'aggiornamento dell'inventario è stato terminato solo nel mese di giugno 2020 per cui l'Ente non ha avuto il tempo di effettuare la conciliazione di cui sopra.

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie riferite a partecipazioni.

Crediti

È stata verificato che non vi 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, mentre è stata riscontrata la corrispondenza tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 12.334.605,76 non è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, non sono stati conservati i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria. Tali crediti ***risultano*** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Crediti dello Sp	€	71.159.815,50
FCDE economica		
Depositi postali	€	-
Depositi bancari		
Saldo iva a credito da dichiarazione		
Crediti stralciati		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	71.159.815,50

.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide pari a €. 12.876.437,25 con le risultanze del conto del tesoriere (10.759.085,70), degli altri depositi bancari e postali (2.117.351,55).

PASSIVO

Patrimonio netto

Nel consuntivo 2018 le scritture relative allo stato patrimoniale (come rilevato dalla relazione di questo collegio) sono state considerate non attendibili e pertanto si ritiene non sia possibile fare comparazioni e conciliazioni.

Il patrimonio netto al 31.12.2019 pari ad €. 117.647.566,40 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	€	54.892.719,54
II	Riserve	€	4.130.628,60
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	4.130.628,60
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**	€	58.624.218,26

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

fondo per controversie	€	406.029,97
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo svalutazione crediti	€	12.334.605,76
fondo per altre passività potenziali probabili	€	198.282,57
totale	€	12.938.918,30

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	179.798.188,81
(-)	Debiti da finanziamento	€	109.778.365,16
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	**€**	**70.019.823,65**

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

In bilancio non sono iscritte somme relative alle voci di cui sopra.

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.

Si evidenzia che nella relazione non sono indicati le informazioni relative ai crediti/debiti con gli organismi partecipati, l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione a quanto sopra evidenziato e tenuto conto dei suggerimenti, degli inviti, dei solleciti e delle eccezioni esposte nei verbali del Collegio, durante il corso dell'esercizio 2019, l'Organo di Revisione espone i seguenti rilievi, considerazioni, proposte ed eccezioni, alcune delle quali già in precedenza evidenziate:

1) Nonostante numerosi solleciti, non è stato ancora aggiornato il regolamento di contabilità. Si invita l'Ente a provvedere senza ulteriori indugi ad aggiornare il proprio regolamento di contabilità, in quanto quello vigente è totalmente obsoleto (risalente al 2004) e non ha recepito nessuna nuova norma di legge a partire dal 2004.
2) Si invita l'Ente ad investire in risorse umane e a dedicare molta attenzione al potenziamento degli uffici finanziari, al monitoraggio dei flussi di cassa e all''attività di riscossione del concessionario per garantire un aumento del grado di riscossione delle entrate. In ordine all'organizzazione degli uffici finanziari, questo Collegio rileva che, pur avendo proceduto alla redazione degli inventari (beni immobili e mobili) l'Ente necessita di dotarsi di una contabilità economica-patrimoniale, obbligatoria secondo le norme vigenti. Inoltre è necessario effettuare una riconciliazione tra l'inventario fisico e l'inventario contabile.
3) In ordine ai debiti fuori bilancio i *dirigenti Ing. Biondi e Ing. Natale in data 02/07/2020 hanno attestato che non esistono le condizioni previste dall'art. 194 del dlgs. 267/2000 per il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio relativi ai servizi.*
4) Predisporre e verificare idonee procedure atte al controllo, monitoraggio e acquisizione della resa del conto da parte degli agenti contabili, provvedendo agli adempimenti prescritti dagli articoli 139 e ss. del D. Lgs. 174/2016 (Codice della Giustizia Contabile), in particolare si invita l'Ente a regolarizzare situazioni ancora pendenti con gli agenti contabili esterni e ad incassare le somme eventualmente a credito.
5) Predisporre le modalità di ripiano del disavanzo ed indicare i mezzi di copertura. Tenuto conto che lo stesso può essere ripianato solo per i prossimi due esercizi (2020-2021)
6) Attivarsi a riconciliare il saldo contabile dei fondi vincolati risultante presso l'Ente con quello del Tesoriere.
7) Quantificare dettagliatamente il contenzioso a carico dell'Ente.

Si ribadisce, inoltre, la necessità di provvedere, con la massima urgenza, ad un riaccertamento straordinario dei residui dell'Ente compresi quelli di competenza OSL.

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.

Il Presidente Dott. Giuseppe Fattopace,pur avendo partecipato alla stesura della presente relazione, dichiara di non essere in grado di sottoscrivere, in data odierna, il parere finale (conclusioni), in quanto la delibera di G.M. di approvazione dello schema di rendiconto n.78/2020 e relativa documentazione è stata inviata al Collegio in data 25/06/2020, contestualmente alla delibera di G.M.n.77/2020 di riaccertamento ordinario dei residui per l'anno 2019, su cui pure il Collegio ha dovuto esprimere parere. Inoltre alla delibera n. 78/2020 di approvazione dello schema di rendiconto è stata apportata rettifica con delibera di G.M. n. 80/2020 in data 02/07/2019, come pure in tale data sono pervenute al Collegio le attestazioni di due dirigenti relative alla insussistenza delle condizioni previste dall'art. 194 del D.lgs. 267/2000 per il riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio relativi ai servizi.

In scienza e coscienza, a parere del sottoscritto, non si può ritenere, in un arco temporale tanto breve di aver esaminato sufficientemente tutta la documentazione necessaria per poter esprimere un parere approfondito e articolato , come si conviene per una grande città e per le criticità della sua situazione finanziaria.

L'ORGANO DI REVISIONE