

# PROVINCIA DI BENEVENTO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FELICE DI SENA

DR. DI CROSTA LUIGI

DR. ELEFANTE ANTONINO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria .....	5
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 .....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri .....	15
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
CONTO ECONOMICO.....	21
STATO PATRIMONIALE.....	21
SEZIONE PROVINCE.....	22
RELAZIONE SULLA GESTIONE .....	23
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	23
CONCLUSIONI .....	25

# Provincia di BENEVENTO

## Organo di revisione

Verbale n. 32 del 05/08/2020

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019 e la proposta di deliberazione 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 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;

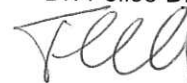
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 della Provincia di Benevento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Benevento, li 05 agosto 2020

L'organo di revisione

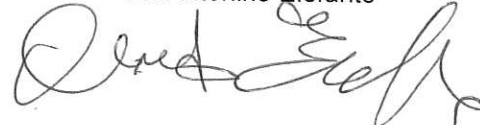
Dr. Felice Di Sena



Dr. Luigi Di Crosta



Dr. Antonino Elefante



## INTRODUZIONE

I sottoscritti felice di sena, luigi di crosta e antonino elefante, revisori nominati con delibera del Consiglio Provinciale n.4 del 08.01.2019;

- ◆ ricevuta in data 20 luglio 2020 la deliberazione presidenziale n.171 del 17/07/2020 con i seguenti allegati:
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
  - d) Relazione sulla gestione Rendiconto 2019;
- ◆ acquisita in data 30 luglio 2020 ulteriore documentazione;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019;
- ◆ 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;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ nel corso del 2019 il collegio ha predisposto un solo parere relativo ad una variazione di bilancio in data 29/11/2019;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** aggiornato la sezione "Controlli e rilievi sull'amministrazione" sul sito dell'amministrazione, sezione Amministrazione Trasparente;
- **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 riportata nella relazione sulla gestione – Rendiconto 2019 - 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;
- che **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;
- 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;
- non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 643.249,20 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:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 119.626,42	€ 450.253,07	€ 436.823,53
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 569.362,69	€ 115.942,08	€ 206.425,61
<b>Totale</b>	<b>€ 688.989,11</b>	<b>€ 566.195,15</b>	<b>€ 643.249,14</b>

L'Organo di revisione invita l'Ente ad effettuare attenti controlli sui debiti fuori bilancio poiché tali voci concorrono anche alla definizione di due dei nuovi indicatori di deficitarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018:

Allegato A

parametro P 6 – codice indicatore 13.1 – debiti riconosciuti e finanziati = importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2

parametro P 7 – codice indicatore 13.2+13.3 – Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento= (Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	€ 23.514.230,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 23.514.230,84

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.964.807,35	€ 17.634.077,24	€ 23.514.230,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. Si invita nuovamente a tenere una corretta gestione delle somme vincolate contabilizzando, nelle scritture finanziarie, i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, indicando, sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, l'eventuale presenza del vincolo di destinazione sulla base degli articoli 180 comma 3 lettera d) e 185 comma 2 lettera i) del D.Lgs. 267/2000, come modificato per effetto dei D.Lgs. 118/2011 e 126/2014.

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)		€ 17.634.077,24			€ 17.634.077,24
Entrate Titolo 1.00	+	€ 45.557.716,33	€ 13.512.544,26	€ 12.417.881,98	€ 25.930.426,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 16.066.098,14	€ 2.149.169,23	€ 3.851.778,83	€ 6.000.948,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.538.448,69	€ 3.058.437,34	€ 112.123,51	€ 3.170.560,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 70.162.263,16	€ 18.720.150,83	€ 16.381.784,32	€ 35.101.935,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 70.246.320,73	€ 14.470.369,45	€ 17.366.320,65	€ 31.836.690,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 20.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 731.162,69	€ 731.162,69	€ -	€ 731.162,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 70.997.483,42	€ 15.201.532,14	€ 17.366.320,65	€ 32.567.852,79
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 835.220,26	€ 3.518.618,69	€ 984.536,33	€ 2.534.082,36
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 835.220,26	€ 3.518.618,69	€ 984.536,33	€ 2.534.082,36
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 96.507.223,81	€ 7.276.563,86	€ 1.510.259,19	€ 8.786.823,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 250.156,16	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 5.111.020,80	€ -	€ 598.088,59	€ 598.088,59
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 101.868.400,77	€ 7.276.563,86	€ 2.108.347,78	€ 9.384.911,64
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 101.868.400,77	€ 7.276.563,86	€ 2.108.347,78	€ 9.384.911,64
Spese Titolo 2.00	+	€ 75.441.046,78	€ 2.382.124,42	€ 3.740.299,96	€ 6.122.424,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 75.441.046,78	€ 2.382.124,42	€ 3.740.299,96	€ 6.122.424,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 20.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 75.421.046,78	€ 2.382.124,42	€ 3.740.299,96	€ 6.122.424,38
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 26.447.353,99	€ 4.894.439,44	€ 1.631.952,18	€ 3.262.487,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 13.768.023,63	€ 4.293.942,35	€ 219.472,99	€ 4.513.415,34
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 12.752.175,24	€ 4.035.099,57	€ 394.731,79	€ 4.429.831,36
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)</b>	=	€ 44.262.059,36	€ 8.671.900,91	€ 2.791.747,31	€ 23.514.230,84

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Relazione dell'Organo di Revisione – RENDICONTO 2019

L'ente **non ha** fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

### Tempestività pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, deve allegare al rendiconto il 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 7.674.999,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.111.127,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.340.345,20 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.674.999,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	685.562,06
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.878.309,66
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>3.111.127,96</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.111.127,96
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	770.782,76
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.340.345,20</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2019</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 10.069.893,52
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 31.995.836,38
<b>SALDO FPV</b>	-€ 31.995.836,38
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.603,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.421.798,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 769.984,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.650.210,67
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 10.069.893,52
<b>SALDO FPV</b>	-€ 31.995.836,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.650.210,67
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 41.746.888,40
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ -
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 18.170.734,87




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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 23.374.784,26	€ 23.290.060,39	€ 13.512.544,26	58,02
<b>Titolo II</b>	€ 6.657.875,41	€ 6.461.431,95	€ 2.149.169,23	33,26
<b>Titolo III</b>	€ 6.077.671,79	€ 5.994.408,81	€ 3.058.437,34	51,02
<b>Titolo IV</b>	€ 67.275.950,16	€ 16.911.128,18	€ 7.276.563,86	43,03
<b>Titolo V</b>				

L'equilibrio economico-finanziario 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	(+)	520.074,21
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	35.745.901,15
<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	(-)	32.145.712,45
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	509.047,87
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	20.000,00
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	(-)	731.162,69
<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>2.860.052,35</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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<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	(+)	-
<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	(-)	-
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>2.860.052,35</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	685.562,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.174.490,29</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	770.782,76
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.403.707,53</b>

*N* 

<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.403.707,53</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.510.492,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	27.570.376,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.911.128,18
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	(-)	9.750.260,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	31.486.788,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	20.000,00
<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>4.774.947,33</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.878.309,66
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>896.637,67</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>896.637,67</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>7.634.999,68</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		685.562,06
Risorse vincolate nel bilancio		3.878.309,66
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.071.127,96</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		770.782,76
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.300.345,20</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.860.052,35
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 stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	685.562,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	770.782,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>1.403.707,53</b>

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

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

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 520.074,21	€ 509.047,87
FPV di parte capitale	€ 27.570.376,29	€ 31.486.788,51
	€ 28.090.450,50	€ 31.995.836,38

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.202.811,59	€ 520.074,21	€ 509.047,87
- 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 **	€ 121.719,36	€ 123.732,20	€ 122.388,23
- 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****	€ 1.081.092,23	€ 239.127,83	€ 76.838,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e accertate in anni precedenti	€ -	€ 157.214,18	€ 309.821,48
- 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	€ -	€ -	€ -

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, **non 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	€ 38.151.089,24	€ 27.570.376,29	€ 31.486.788,51
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e accertate in c/competenza	€ -	€ 325.483,94	€ 4.873.078,71
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			€ 3.296.871,94
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza		€ 4.950.724,78	€ 5.464.536,32
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	€ -	€ 22.294.167,57	€ 17.852.301,54

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 18.170.734,87, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.634.077,24
RISCOSSIONI	(+)	18.709.605,09	30.290.657,04	49.000.262,13
PAGAMENTI	(-)	21.501.352,40	21.618.756,13	43.120.108,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.514.230,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.514.230,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	49.136.866,06	27.177.657,52	76.314.523,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.882.518,26	25.779.664,91	49.662.183,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			509.047,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			31.486.788,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			18.170.734,87

- 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)	€ 14.555.895,10	€ 13.656.437,90	€ 18.170.734,87
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.494.443,65	€ 7.606.051,47	€ 9.102.396,29
Parte vincolata (C)	€ 2.426.491,00	€ 3.737.857,60	€ 6.746.623,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.105.000,00	€ 661.713,50	€ 880.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.529.960,45	€ 1.650.815,33	€ 1.441.714,68

## Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività patrimoniali	Altri Fondi	Es. leg.	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamenti o spese di investimento	€ 1.510.492,04	€ 1.510.492,04								
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

In data 06/07/2020 è stata trasmessa al collegio la Deliberazione Presidenziale ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019. Approvazione" ed in data 09/07/2020 con verbale n.28 è stato predisposto il relativo parere, al quale si rinvia.

Da tale deliberazione si rileva che la gestione dei residui a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi/Pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 70.266.665,94	€ 18.709.605,09	€ 49.136.866,06	-€ 2.420.194,79
Residui passivi	€ 46.153.854,78	€ 21.501.352,40	€ 23.882.518,26	-€ 769.984,12

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

	Minori residui attivi	Minori residui passivi
Titolo I	€ 271.378,38	€ 185.541,18
Titolo II	€ 190.726,77	€ 402.337,87
Titolo II	€ 97.007,27	€ -
Titolo IV	€ 1.225.768,61	€ -
Titolo V	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -
Titolo VIII	€ -	€ -
Titolo IX	€ 635.313,76	€ 182.105,07
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.420.194,79	€ 769.984,12



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

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Anno 2015 e precedenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Totale
Titolo 1	4.080.262,55	939.816,88	294.634,05	4.178.958,23	9.777.516,13	19.271.187,84
Titolo 2	2.191.521,07	1.295.460,54	438.745,86	1.439.989,66	4.312.262,72	9.677.979,85
Titolo 3	810.914,90	314.138,15	493.504,33	633.088,74	2.935.971,47	5.187.617,59
Titolo 4	5.107.851,33	14.542.505,16	2.771.533,41	4.073.355,95	9.634.564,32	36.129.810,17
Titolo 5	250.156,16	-	-	-	-	250.156,16
Titolo 6	4.012.932,21	-	-	-	-	4.012.932,21
Titolo 9	841.749,04	148.758,83	63.587,18	213.401,83	517.342,88	1.784.839,76
<b>TOTALE</b>	<b>17.295.387,26</b>	<b>17.240.679,56</b>	<b>4.062.004,83</b>	<b>10.538.794,41</b>	<b>27.177.657,52</b>	<b>76.314.523,58</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	Anno 2015 e precedenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Totale
Titolo 1	2.508.560,32	624.799,58	5.841.411,44	8.768.902,08	17.675.343,00	35.419.016,42
Titolo 2	4.718.179,44	113.747,48	525.800,71	251.478,83	7.368.136,25	12.977.342,71
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	424.178,48	14.542,40	18.551,72	72.365,78	776.185,66	1.305.824,04
<b>TOTALE</b>	<b>7.650.918,24</b>	<b>753.089,46</b>	<b>6.385.763,87</b>	<b>9.092.746,69</b>	<b>25.819.664,91</b>	<b>49.702.183,17</b>

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

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per Euro 8.812.396,29 con il metodo ordinario media semplice.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 250.000,00, determinato in base alla relazione predisposta dall'Avvocatura dell'Ente acquisita al protocollo n.0016988D del 16-07-2020.

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

È stata accantonata la somma di euro 40.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio degli organismi partecipati.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti ulteriori accantonamenti.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.400.235,79
203	Contributi agli investimenti	1.330.024,88
204	Altri trasferimenti in conto capitale	20.000,00
205	Altre spese in conto capitale	-
	<b>TOTALE</b>	<b>9.750.260,67</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 28.751.898,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 8.465.475,94	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.075.786,42	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	<b>€ 38.293.161,26</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 3.829.316,13</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(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)	€ 1.488.286,91	
(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>	<b>€ 2.341.029,22</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 1.488.286,91</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>		<b>388,66%</b>

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(9)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018</b>	+	€ 33.582.069,10
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019</b>	-	€ 731.162,69
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 32.850.906,41

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Residuo debito (+)	€ 34.356.206,26	€ 34.281.715,72	€ 33.582.069,10
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 74.490,54	€ 699.646,62	€ 731.162,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 34.281.715,72</b>	<b>€ 33.582.069,10</b>	<b>€ 32.850.906,41</b>
Nr. Abitanti al 31/12	280.707	279.127	274.080
Debito medio per abitante	122,13	120,31	119,86

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

<b>Anno</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Oneri finanziari	€ 1.521.470,27	€ 3.156.169,00	€ 1.488.286,91
Quota capitale	€ 74.490,54	€ 699.646,62	€ 731.162,69
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.595.960,81</b>	<b>€ 3.855.815,62</b>	<b>€ 2.219.449,60</b>

L'Ente ha effettuato, con Delibera Presidenziale n. 73 del 26/05/2020, una operazione di rinegoziazione del debito residuo al 01/01/2020 dei prestiti concessi (96 mutui) dalla Cassa Depositi e Prestiti s.p.a. (circ. n. 1300/2020) – deroga autorizzata dall'art. 113, d.l. 19 maggio 2020, n. 34.

### Concessione di garanzie

Dalla documentazione esibita non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

L'organo di revisione ha verificato che risulta una **anticipazione**, concessa in favore della società SAMTE SRL di €. 429.751,64, per interventi urgenti di prelievo, trasporto e smaltimento percolato effettuato presso i siti e discariche dislocate nel territorio.

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

L'ente non ha richiesto nel 2019, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### Strumenti di finanza derivata

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito 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): € 7.674.999,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.111.127,96
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.340.345,20.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate extratributarie

	Accertamenti	Riscossioni c/competenza	%	Riscossioni c/residui	%
Proventi da attività di controllo e repressione degli illeciti	€ 257.384,91	€ 63.085,80	24,510	€ 20.587,22	7,999
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 547.254,86	€ 218.577,00	39,941	€ 17.705,87	3,235

### Entrate correnti

	Accertamenti	Riscossioni c/competenza	%	Riscossioni c/residui	%
Imposta sulle assicurazioni RC auto	€ 10.000.000,00	€ 5.280.020,06	52,800	€ 8.333.633,93	83,336
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	€ 1.129,54	€ 1.129,54	100,000	€ -	0,000
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	€ 8.766.792,99	€ 6.063.170,18	69,161	€ 2.160.618,75	24,645

### Trasferimenti correnti

	Accertamenti	Riscossioni c/competenza	%	Riscossioni c/residui	%
TEFA	€ 5.503.645,54	€ 1.727.168,37	31,382	€ 3.543.894,23	64,392

Considerata la bassa percentuale di riscossione del tributo e l'esoso credito vantato dalla Provincia, così come già evidenziato nelle precedenti relazioni del collegio, si invitano tutti i responsabili e gli uffici preposti:

- ad intraprendere azioni ancor più concrete per il recupero del tributo non riversato e più incisive, anche dando vita ad azioni esecutive per tutti i Comuni insolventi;
- al rispetto delle prescrizioni di cui agli art. 4 e 5 del vigente regolamento;
- a monitorare i termini prescrizionali dei crediti vantati;
- a verificare l'esito delle richieste di ammissione alla massa passiva;
- ad accertare e verificare la reale sussistenza del credito vantato, con particolare attenzione ai comuni che si avvalgono dei concessionari della riscossione e per i quali l'Ente ha attivato le insinuazioni nella massa passiva.

## 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	€ 5.828.595,12	€ 5.346.257,66	-482.337,46
102 imposte e tasse a carico ente	€ 465.452,86	€ 516.046,48	50.593,62
103 acquisto beni e servizi	€ 9.717.776,73	€ 12.240.282,97	2.522.506,24
104 trasferimenti correnti	€ 9.465.180,25	€ 10.004.860,68	539.680,43
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 1.529.866,33	€ 1.488.286,91	-41.579,42
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.336,39	€ 1.863,47	-4.472,92
110 altre spese correnti	€ 2.315.279,33	€ 2.508.114,28	192.834,95
<b>TOTALE</b>	<b>€ 29.328.487,01</b>	<b>€ 32.105.712,45</b>	<b>2.777.225,44</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 ha rispettato 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 10.798.127,04.

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	rendiconto 2019
Spese macroaggregato 101	€ 12.190.446,42	€ 4.111.303,05
Spese macroaggregato 103	€ 234.037,07	
Irap macroaggregato 102	€ 787.364,07	€ 342.099,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Buoni pasto		€ 80.977,69
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 13.211.847,56</b>	<b>€ 4.534.380,16</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 382.671,83
(-) Altre componenti escluse:	€ 2.413.720,52	
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 10.798.127,04</b>	<b>€ 4.151.708,33</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'importo di € 4.111.303,05 è riferito ai macroaggregati 101-103-101 (ex intervento 1 per spese dipendenti e spese per co.co.co.)



## **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 l'Ente ha trasmesso a tutti gli organismi partecipati una comunicazione per effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'organo di revisione ha verificato che **non tutti 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 dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Precisamente:

1. SAMTE SRL – alcuna asseverazione è presente, né sono state fornite motivazioni;
2. SANNIO EUROPA SCARL - alcuna asseverazione è presente, né sono state fornite motivazioni;
3. AZIENDA SPECIALE ASEA – non vi è asseverazione, poiché è stata rilevata differenza del credito risultante nel bilancio dell'azienda speciale;
4. CONSORZIO SANNIO.IT - non vi è asseverazione, poiché è stata rilevata differenza dei crediti risultante nel bilancio dell'azienda speciale
5. CONSORZIO ASI – è presente asseverazione;
6. GAL TITERNO SCARL – è presente asseverazione.

Per tali motivi il collegio non è stato sufficientemente in grado di verificare l'esatta corrispondenza della situazione debitoria/creditoria tra Ente ed organismi partecipati.

Considerata, ad oggi, l'inerzia da parte di alcuni organi di revisione degli organismi partecipate, si segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente il quale, dovendo illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri organismi partecipati, è tenuto ad assumere **senza indugio**, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG).

Inoltre la Provincia possiede una quota di partecipazione nella società "Borghi Autentici del Sannio e dell'Irpinia in liquidazione", che dal 2013 non produce alcuna documentazione contabile. Si invita ad attivare tutte le azioni dovute per non arrecare danni all'Ente.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Tuttavia ha concesso in favore della società SAMTE SRL una **anticipazione** di €. 429.751,64, per interventi urgenti di prelievo, trasporto e smaltimento percolato effettuato presso i siti e discariche dislocate nel territorio.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

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

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2019, con Deliberazione del Consiglio Provinciale n.61, all'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate.



## Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'organo di revisione dalla documentazione esibita rileva che:

- solo la partecipata SANNIO EUROPA Scarl presenta una perdita di Euro 45.941,00 che l'assemblea ordinaria dei soci del 26 giugno 2020 ha deliberato di coprire attraverso l'utilizzo delle riserve copertura perdite;
- la partecipata Consorzio Sannio.it non ha approvato il bilancio al 31.12.2019.

Tuttavia dalla documentazione acquisita risulta che la società SANNIO AMBIENTE E TERRITORIO SRL IN LIQUIDAZIONE, posta in liquidazione con verbale di assemblea dei soci del 30/12/2019, ha un patrimonio netto negativo pari ad Euro 7.327.802,00 dovuto alle perdite degli esercizi precedenti portate a nuovo.

Relativamente alla partecipata Consorzio Sannio.it, per la quale l'ufficio riferisce di aver ricevuto notizie di assenza di perdite per l'esercizio 2019, si invita ad acquisire il bilancio non appena sarà approvato per tutte le valutazioni dovute.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il risultato economico conseguito nel 2019 è di € 941.607,31.

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:

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
17.187.026,78	16.837.684,14	6.541.206,65

Il collegio prende atto che, che determinazione n.3181 del 31 dicembre 2019, è stato assunto l'impegno di spesa per l'aggiornamento dell'inventario, e successivamente è stata individuata la società incaricata.

## **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.

Si segnala che l'ente non ha provveduto all'obbligo di aggiornamento degli inventari.

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

L'ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

#### Crediti

Sono conservati crediti stralciati dal conto del bilancio per € 556.505,35.

Tali crediti **dovranno essere** negli elenchi allegati al rendiconto.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	113.360.828,05
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	18.962.035,78
b	da capitale	€	94.398.792,27
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€	941.607,31
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	€	114.302.435,36

L'Organo di revisione prende atto che non vi sono proposte al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così distinti:

		<b>Importo</b>
fondo contenzioso	€	250.000,00
fondo perdite società partecipate	€	40.000,00
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		
<b>totale</b>	€	<b>290.000,00</b>

### Debiti

Non risulta debito annuale IVA.

## **SEZIONE PROVINCE**

La percentuale della spesa del personale di ruolo alla data di entrata in vigore della legge 7 aprile 2014, n. 56 è pari al 35,08%.

Non risultano ricollocamento in Regione del personale già adibito all'esercizio di funzioni non fondamentali non più esercitate dalla Provincia (dopo l'entrata in vigore della legge n. 56/2014).

Ferma restando la rideterminazione delle dotazioni organiche nei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190, è stato definito, a mente del disposto di cui al comma 844 dell'articolo unico della legge 205/2017 (legge di Bilancio 2018), un piano di riassetto organizzativo finalizzato ad un ottimale esercizio delle funzioni fondamentali previste dalla legge 7 aprile 2014 n. 56 con Delibera C.P. n. 28 del 07/09/2018.

L'Ente avvalendosi della facoltà assunzionale prevista dal comma 847 dell'articolo unico della richiamata legge di Bilancio 2018 si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Considerato quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 dalla relazione sulla gestione:

- a) non risulta l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- b) non si evincono gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il collegio dei revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, riassume le criticità e distonie rilevate.

### **Rapporti con gli enti controllati**

Non tutti 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 dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, pertanto il collegio è impossibilitato a verificare i rapporti creditori e debitori degli enti controllati e ad effettuare la conseguente conciliazione.

Per la partecipata Consorzio Sannio.it non risulta ancora trasmesso il bilancio al 31.12.2019.

La società Sannio Ambiente e Territorio in liquidazione ha un patrimonio netto negativo pari ad Euro 7.327.802,00 dovuto alle perdite degli esercizi precedenti portate a nuovo.

Dalla documentazione acquisita non risulterebbero adottate le procedure previste dalla normativa vigente per far fronte alle perdite subite dalla suddetta società, il cui capitale risulta completamente azzerato e trovandosi nelle condizioni di cui agli art. 2446 e 2447 del C.C. Si monitori la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della suddetta società affinché il protrarsi di una gestione negativa non sia pregiudizievole per l'Ente e si intervenga, senza indugio, sempre nella salvaguardia degli equilibri di bilancio presenti e futuri della Provincia. Si prende atto che la società è stata posta in liquidazione con verbale di assemblea dei soci del 30/12/2019, avviando le attività di contenimento dei costi tese alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

### **Cassa vincolata**

L'Ente non ha una giacenza della cassa vincolata, né risulta dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della stessa per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. Si invita l'Ente ad una corretta gestione delle somme vincolate. Ente ed Tesoriere devono sempre gestire correttamente le somme vincolate contabilizzando i movimenti di utilizzo e di reintegro indicando, sulle reversali di incasso e sui mandato di pagamento, l'eventuale presenza di vincolo di destinazione.

### **Attendibilità valori patrimoniali e adeguatezza del sistema contabile - inventario.**

L'ente non è dotato di procedure contabili idonee alla esatta rilevazione dei valori patrimoniali, nonché alla tenuta dell'inventario. Il sistema contabile integrato e le misure organizzative interne devono garantire il costante e corretto aggiornamento degli inventari e dei conti patrimoniali accesi alle immobilizzazioni. L'inventario deve essere chiuso al termine d'ogni esercizio, conciliando il dato fisico con quello contabile, costituendo documento di dettaglio delle attività e passività dell'Ente. Le scritture inventariali sono la fonte descrittiva e contabile valutativa per la compilazione dello stato patrimoniale e ciascun valore incluso nel patrimonio permanente dovrà essere supportato ai fini informativi, di conciliazione e controllo da analitiche scritture descrittive ed estimative. Il collegio, invita l'Ente a dotarsi di un inventario dei beni, affinché i valori indicati nello stato patrimoniale siano certi, chiari e veritieri, nonché ad istituire un registro dei beni ammortizzabili dove indicare le quote di ammortamento e la vita "contabile" dei beni dell'Ente. Il collegio prende atto che, che determinazione n.3181 del 31 dicembre 2019, è stato assunto l'impegno di spesa per l'aggiornamento dell'inventario, e successivamente è stata individuata la società incaricata.

### **Reimputazione degli impegni**

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

### **Amministrazione Trasparente**

Tale sezione, presente sul sito web istituzionale dell'Ente, non risulta aggiornata. Si invita a dare seguito al Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33 che ha riordinato e ampliato gli obblighi di pubblicità,

trasparenza e diffusione di informazioni da parte degli Enti Pubblici.

### **Proventi dei beni**

Relativamente ai proventi dei beni, si suggerisce sempre, di svolgere un'adeguata azione di controllo e gestionale volta a monitorare il pagamento dei canoni, le inadempienze, i ritardi e di attivare ogni atto valido a rendere efficace la gestione dei beni di proprietà e corretta la gestione del patrimonio immobiliare dell'ente. Si invita l'Ente a completare l'adeguamento dei canoni da versare da parte delle associazioni con sede presso il Palazzo del Volontariato.

### **Attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali**

Dall'analisi di tale indice emerge che la percentuale degli incassi sugli accertamenti in c/competenza si assesta intorno al 46% circa. Si invita l'Ente ad attivarsi per aumentare la capacità di riscossione, oppure a porre maggiore attenzione al grado di attendibilità delle previsioni.

### **Tributo Esercizio Funzioni Ambientali**

L'organo di revisione, invita l'Ente a monitorare costantemente l'attività di riscossione del Tributo per l'Esercizio delle Funzioni Ambientali, tenuto conto anche dell'esoso credito vantato per le annualità precedenti, seguendo continuamente tutta la fase della riscossione e dando seguito alle azioni legali intraprese nei confronti dei comuni morosi, al fine di evitare danni alle casse dell'Ente.

### **Termini approvazione rendiconto**

L'organo di revisione invita l'Ente, per il prosieguo, a rispettare il termine previsto dalla normativa vigente per l'approvazione.

### **Canoni immobili**

Si invita l'Ente a continuare le azioni intraprese relativamente alle aree e agli spazi occupati "sine titolo" (mercato settimanale comune di Benevento, aree parcheggio Ministero Grazia e Giustizia).

### **Indicatori della situazione di deficiarietà strutturale**

L'organo di revisione invita l'Ente ad evitare il sorgere di debiti fuori bilancio poiché tali voci incidono sul calcolo di alcuni dei nuovi indicatori di deficiarietà che sono stati approvati con il D.M. 28.12.2018.

### **Recupero evasione tributaria**

Il collegio invita l'Ente a rafforzare il contrasto all'evasione fiscale ed il recupero delle somme sottratte a imposizione, suggerendo di utilizzare le opportunità offerte dalla normativa vigente in materia di compartecipazione degli enti.

### **Gestione residui**

Il collegio rileva la troppa rilevate entità dei residui attivi.

Priorità dell'Ente dovrà essere rendere liquidi i propri crediti, liberando, in tal modo, risorse ad oggi destinate agli obbligatori accantonamenti previsti dalla normativa vigente.

### **Relazione sulla gestione**

La relazione sembrerebbe non contenere tutto quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

### **Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP)**

L'organo di revisione richiede, anche per il prosieguo, sia per l'ente che per i suoi organismi partecipati il rispetto dei termini per l'invio delle risultanze del consuntivo alla banca dati delle amministrazioni pubbliche.

### **Obblighi di trasparenza**

L'organo di revisione raccomanda che la presente relazione dovrà essere pubblicata sul sito dell'Ente, nella sezione amministrazione trasparente, controlli e rilievi sull'amministrazione, organo di revisione.

## CONCLUSIONI

Nei sopra esposti rilievi, osservazioni e suggerimenti si sostanzia il parere di questo collegio, con l'invito agli Organi preposti ad adottare i provvedimenti di competenza, fermo restando che nel corso del 2019 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e vi è il rispetto degli indicatori della situazione di deficitarietà strutturale.

L'ORGANO DI REVISIONE

dr. Felice Di Sena

dr. Luigi Di Crosta

dr. Antonino Elefante

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature, for Felice Di Sena, is written above the name. The second signature, for Luigi Di Crosta, is written above the name. The third signature, for Antonino Elefante, is written above the name and is the largest and most prominent of the three.

...the ... of ... and ...  
...the ... of ... and ...  
...the ... of ... and ...

1. ...