

# COMUNE DI SALERNO

Provincia di SALERNO

## Relazione dell'organo di revisione

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

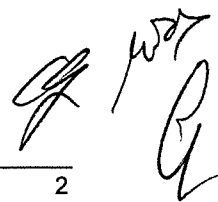
anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

  
MRO SALERNO 21/10/2018

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	9
Fondo di cassa.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	15
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	20
Fondi spese e rischi futuri .....	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	26
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO.....	36
STATO PATRIMONIALE.....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	46
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	46
CONCLUSIONI .....	47



# Comune di SALERNO

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 29/05/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

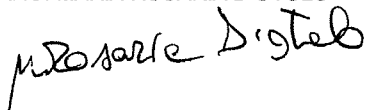
#### approva

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

Salerno, lì 29/05/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

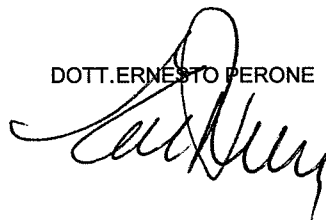
RAG. MARIA ROSARIA D'OTOLO



DOTT. GIUSEPPE CRISTOFARO



DOTT. ERNESTO PERONE



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti dott. Ernesto PERONE, dott. Giuseppe CRISTOFARO e rag. Maria Rosaria D'OTOLO revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 29.03.2019;

- ◆ ricevuta in data 10/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 169 del 09/05/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 31/03/2017

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni non sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL in quanto trattasi di organo di revisione incaricato dal 01/04/2019;
- ◆ 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;

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

Variazioni di bilancio totali	N. 5
di cui variazioni di Consiglio	N. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 8
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Salerno registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **134.850** abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

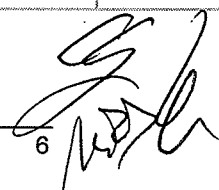
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 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 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i. di € 328.509,76*);
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo tecnico al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo tecnico da riaccertamento straordinario è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	8.869.763,52
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	328.509,76
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	8.541.253,76
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	-8.541.253,76

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera di consiglio n.24 del 30/07/2015	8869763,52		8869763,5	328509,76	-8541253,76
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0		0
Disavanzo tecnico al 31.12....			0		0
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0		0
<b>TOTALE</b>	<b>8869763,52</b>	<b>0</b>	<b>8869763,5</b>	<b>328509,76</b>	<b>-8541253,76</b>
MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL <sup>8</sup>					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente					

6 

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo in quanto l'Ente si è avvalso della facoltà del FCDE con il metodo semplificato.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.043.255,59 di parte corrente 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>			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	636.708,96	146.473,71	1.043.255,59
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>636.708,96</b>	<b>146.473,71</b>	<b>1.043.255,59</b>

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

- 1) segnalati e in parte finanziati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 439.342,14.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

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

7



<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	620.198,00	2.596.223,36	-1.976.025,36	23,89%	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati	841.047,80	1.099.022,54	-257.974,74	76,53%	
Mense scolastiche	588.170,39	1.349.895,10	-761.724,71	43,57%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	3.008.431,01	4.977.160,74	-1.968.729,73	60,44%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	532.000,00	2.864.796,39	-2.332.796,39	18,57%	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
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!	
<b>Totali</b>	<b>5.589.847,20</b>	<b>12.887.098,13</b>	<b>-7.297.250,93</b>	<b>43,38%</b>	

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.



## Gestione Finanziaria

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	163.296,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	163.296,34

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.103.718,77	482.118,68	163.296,34
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	7.103.718,77	482.118,68	163.296,34

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	16.120.083,47	7.103.718,77	482.118,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	13.657.618,93	17.088.860,95	12.611.361,50
Fondi vincolati all'1.1	=	29.777.702,40	24.192.579,72	13.093.480,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	13.165.119,94	7.589.565,17	20.400.471,79
Decrementi per pagamenti vincolati	-	18.750.242,62	18.688.664,71	19.013.205,79
Fondi vincolati al 31.12	=	24.192.579,72	13.093.480,18	14.480.746,18
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	17.088.860,95	12.611.361,50	14.317.449,84
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	7.103.718,77	482.118,68	163.296,34

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018				
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui
Fondo di cassa iniziale (A)		482.118,68		
Entrate Titolo 1.00	+	146.527.815,23	101.129.512,51	24.206.148,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	41.519.487,96	9.474.850,73	14.772.033,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	48.527.979,67	11.897.656,31	23.274.334,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da es.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>236.676.282,86</b>	<b>122.602.019,55</b>	<b>62.252.516,33</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	233.887.876,13	103.415.277,22	78.455.440,79
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	10.734.226,92	10.727.341,15	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		5.184.604,22	5.184.604,22	5.184.604,22
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>244.622.103,05</b>	<b>114.142.618,37</b>	<b>78.455.440,79</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-8.046.820,19</b>	<b>8.369.401,18</b>	<b>-16.202.924,46</b>
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)	+	2.400.000,00	2.400.000,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	9.200.000,00	9.200.000,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-14.846.820,19</b>	<b>1.569.401,18</b>	<b>-16.202.924,46</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	93.912.147,46	17.335.819,54	15.276.275,02
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	3.000.000,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	13.952.413,50	0,00	3.286.473,68
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	9.200.000,00	9.200.000,00	0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>120.064.660,96</b>	<b>26.535.819,54</b>	<b>18.562.748,70</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	3.000.000,00	0,00	0,00
<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>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>117.064.660,96</b>	<b>26.535.819,54</b>	<b>18.562.748,70</b>
Spese Titolo 2.00	+	54.344.426,67	14.928.471,05	24.207.948,64
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>54.344.426,67</b>	<b>14.928.471,05</b>	<b>24.207.948,64</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>54.344.426,67</b>	<b>14.928.471,05</b>	<b>24.207.948,64</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>60.320.134,29</b>	<b>9.207.348,49</b>	<b>-5.645.199,94</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	3.000.000,00	0,00	0,00
<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>	=	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (B) - Anticipazioni da tesoriere	+	150.000.000,00	130.704.163,68	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	153.041.927,63	114.719.042,54	3.041.927,63
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	243.200.000,00	83.353.956,33	145.311,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	243.200.000,00	77.054.433,33	8.625.475,64
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>42.913.505,15</b>	<b>33.051.393,81</b>	<b>-33.370.216,15</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

105  
MD

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro **19.295.386,32** e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	51.672.508,01	51.084.484,80	52.040.746,16
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	41,00	303,00	351,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	10.157.028,46	33.002.164,49	34.028.858,05
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	9.143,47	135.396,05	310.901,74

\*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 ammissibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è di euro 86.734.576,95 (5/12); l'importo massimo dell'anticipazione è stato di euro 34.028.858,05.

### Tempestività pagamenti

L'ente **non 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 e non ha motivato tale inadempimento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente **non ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 giustificando che è stato pubblicato sul sito istituzionale all'apposita sezione - Amministrazione trasparente.

All'uopo, al fine di migliorare la situazione di cassa, i revisori raccomandano di prestare attenzione ai tempi di pagamento e di adottare ogni e qualsiasi azione utile ad accelerare la riscossione delle proprie entrate in conto competenza ed in c/residui.



**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente *non ha* dato piena attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013, motivandolo con il mancato assolvimento dell'obbligo da parte di alcuni dirigenti dell'Ente.

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto di tale normativa e invita i dirigenti responsabili dei singoli settori ad adempiere con tempestività in merito.

---

Handwritten signature and initials, possibly "SQ" and "MP", with the number "12" written below the signature.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 26.547.267,85, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>26.547.267,85</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>75.066.121,28</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>89.417.554,85</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-14.351.433,57</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	<b>15.567.953,65</b>
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	<b>64.627.471,04</b>
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	<b>8.291.860,68</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-40.767.656,71</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>26.547.267,85</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-14.351.433,57</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-40.767.656,71</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>6.400.668,42</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>192.794.835,74</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>170.623.681,73</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

				(R/A*100)
<b>Titolo I</b>	134.864.002,58	136.829.248,89	101.129.512,51	73,91
<b>Titolo II</b>	35.098.914,46	34.121.582,52	9.474.850,73	27,77
<b>Titolo III</b>	39.572.727,67	36.348.903,78	11.897.656,31	32,73
<b>Titolo IV</b>	235.350.553,22	32.554.260,36	17.335.819,54	53,25
<b>Titolo V</b>	3.000.000,00	0,00	0,00	#DNV/0!

### 2. Efficienza della riscossione e versamento

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

#### 2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2017	FCDE Rendiconto 2017
<b>Recupero evasione IMU</b>	3.500.341,00	4.719,00		0,69

Si rileva una bassa percentuale di riscossione degli avvisi di accertamento emessi.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e della quota di disavanzo tecnico derivante dal riaccertamento straordinario, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		482.118,68	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.992.731
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		328.509,
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		207.299.73
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		177.535.11
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.248.593,
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.727.34
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			19.452.90
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	(+)		4.238.242
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.400.000
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		9.200.000
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>16.891.148</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.162.425,
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		72.073.388
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		35.965.362
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.400.000
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		9.200.000
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		28.455.37
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		87.168.961
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>1.376.844</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>14</b>	<b>18.267.997</b>

*[Firma]* *[Firma]*

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>16891148,38</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4238242,64
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>12652905,74</b>

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	2.992.731.62	2.248.593.04
FPV di parte capitale	72.073.389.66	87.168.961,81
FPV per partite finanziarie		



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.884.073,11	2.992.731,62	2.248.593,04
- 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 **	1809632,11	1801429,28	1005388,4
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.074.441,00	1.191.302,34	1.243.204,64
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	81.184.147,13	72.073.389,66	87.168.961,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.456.676,97	4.402.142,45	28.695.956,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	79.727.470,16	67.671.247,21	58.473.005,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(\*) solo per gli enti sperimentatori

  
16 



## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro **170.623.681,73** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				482.118,68
RISCOSSIONI	(+)	80.960.576,55	353.895.959,10	434.856.535,65
PAGAMENTI	(-)	114.330.792,70	320.844.565,29	435.175.357,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			163.296,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			163.296,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	334.655.942,02	103.855.694,38	438.511.640,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	68.273.879,82	110.359.820,34	178.633.700,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.248.593,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			87.168.961,81
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>170.623.681,73</b>

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	204.125.395,77	199.195.510,00	170.623.681,73
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	208.193.000,80	204.640.383,78	176.096.988,01
Parte vincolata (C)	4.924.802,26	1.733.994,09	1.518.421,22
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	1.566.378,03	1.411.870,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-8.992.407,29	-8.745.245,90	-8.403.597,62

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione		Parte disponibile						
Copertura dei debiti fuori bilancio	0							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0							
Finanziamento spese di investimento	0							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0							
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0						
Altra modalità di utilizzo	0							
Utilizzo parte accantonata	3.845.242,64		0	3.419.182,89	426.059,75			
Utilizzo parte vincolata	989.047,75					352.000,00	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	1.566.378,03							
Valore delle parti non utilizzate	201.540.087,23	0	156.429.479,27	415.6307,39	402.09354,23	58.377,33	0	
Valore monetario della parte	207.940.755,65	0	156.429.479,27	7.575.490,28	40.635.413,98	398.537,33	0	1.335.456,76
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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 168 del 09.05.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate e spese, come riportato nelle specifiche determinazioni dirigenziali adottate.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 168 del 09.05.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al ....	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	464.676.039,96	80.960.576,55	334.655.946,02	- 49.059.517,39
Residui passivi	190.896.533,20	114.330.792,70	68.273.879,82	- 8.291.860,68

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	63.791.767,57	7.694.624,49
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	835.682,41	305.822,91
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	1.166,00	291.413,28
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>64.628.615,98</b>	<b>8.291.860,68</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FONDO 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	150367,57			146653	2753451	7257806,75	10308280,32	
	Riscosso c/residui al 31.12	30527,98					1100119,9	1130647,88	
	Percentuale di riscossione	20,30%			0,00%	0,00%	15,16%	10,97%	
Tassa - Tia - Tuti	Residui iniziali	38178747,43	12123250,95	12019779,9	12139048,45	12699438,05	19507339,39	106667604,2	
	Riscosso c/residui al 31.12	437480,34	36115,66		6296,1	155350,74	3040778,44	3676021,28	
	Percentuale di riscossione	1,15%	0,30%	0,00%	0,05%	1,22%	15,59%	3,45%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	30517893,81	2524200,04	2508591,8	2629257,39	2778090,72	3700706,3	44658740,06	
	Riscosso c/residui al 31.12	217462,93	40272,52	728,2	940,25	2351,46	408042,82	669798,18	
	Percentuale di riscossione	0,71%	1,60%	0,03%	0,04%	0,08%	11,03%	1,50%	
Fitti attivi e onerosi patrimoniali	Residui iniziali	1583792,19	322356,25	466581,91	314390,85	442606,39	1.071.944,66	4201672,25	
	Riscosso c/residui al 31.12	40452,58	9274,83	20677,2	27596,44	93992,95	473.337,79	665331,79	
	Percentuale di riscossione	2,55%	2,88%	4,43%	8,78%	21,24%	44,16%	15,83%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	156.429.479,27
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	38.202.707,70
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	18.640.000,00
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>136.866.771,57</b>

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.200.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione le ritiene non congrue rispetto al contenzioso in essere.

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

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			0	
			0	
			0	

### **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)	19.556,61
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.466,18
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>25.022,79</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non vi sono altri fondi e/o accantonamenti.

## **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:

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	7.423.009	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	13.393.290	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	7.423.009	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		356,60%

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

### 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.

### 2. Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016	+	182.862.076,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017	-	4.005.008,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017	+	1.984.105,60
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	180.841.173,32

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	180841173,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	4433482,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	3411102,01
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	179818792,83

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	183.316.974,95	182.862.076,05	180.841.173,62
Nuovi prestiti (+)	3.844.889,53	1.984.105,60	3.411.102,01
Prestiti rimborsati (-)	4.299.788,43	4.005.008,03	4.433.482,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>182.862.076,05</b>	<b>180.841.173,62</b>	<b>179.818.792,83</b>
Nr. Abitanti al 31/12	135.392,00	135.479,00	133.419,00
Debito medio per abitante	1.350,61	1.334,83	1.347,78

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	7.618.548,27	7.462.160,24	7.423.008,68
Quota capitale	4.299.788,43	4.005.008,03	4.433.482,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.918.336,70</b>	<b>11.467.168,27</b>	<b>11.856.491,48</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	0
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	0

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

## Concessione di garanzie

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2018
<b>TOTALE</b>		0,00		0,00	0,00

Non esistono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2018	Accantonamenti sul risultato di amministrazione e 2018
<b>TOTALE</b>		0,00		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,58 %

In merito si osserva che la percentuale è inferiore ai limiti normativi.



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

L'ente ha ottenuto negli 2013, 2014 e 2016 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 193.307.530,09 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 di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 – 2014 - 2016
Anticipo di liquidità richiesto in totale	193.307.530,09
Anticipo di liquidità restituito	158.302.336,44
Quota accantonata in avanzo	35.005.193,65

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

### **Contratti di leasing**

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

## **Strumenti di finanza derivata**

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

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 e non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi in quanto non sussistono strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 28/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, considerato l'ammontare delle somme accertate rileva che **non sono** stati conseguiti adeguati risultati nella fase di riscossione.

Si rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

			FCDE Accantonamento	FCDE
	Accertamenti	Riscossioni	Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	6809926,61	618926,61	1395644,28	1395644,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	5250000,00	848458,73	1542554,20	1542554,20
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12059926,61</b>	<b>1467385,34</b>	<b>2938198,48</b>	<b>2938198,48</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	51.586.229,95	
Residui riscossi nel 2018	2.528.455,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10.727.871,67	
Residui al 31/12/2018	38.329.902,56	74,30%
Residui della competenza	10.592.541,27	
Residui totali	48.922.443,83	
FCDE al 31/12/2018	30.149.457,00	61,63%

In merito si osserva la costituzione di un cospicuo fondo accantonato per eventuali inesigibilità.

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 753.151,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i motivi che l'Ente non è in grado di motivare.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.807.286,68	
Residui riscossi nel 2018	6.844.617,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	183.983,82	
Residui al 31/12/2018	146.653,00	2,15%
Residui della competenza	1.066.808,75	
Residui totali	1.213.461,75	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 102.715,84 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	10.000,00	
Residui riscossi nel 2018	10.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2018		#DIV/0!

## **TARSU-TIA-TARI-TARES**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 353.606,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: incrementi costi piano TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	111.969.737,42	
Residui riscossi nel 2018	5.238.105,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.571.366,79	
Residui al 31/12/2018	87.160.264,78	77,84%
Residui della competenza	19.507.339,39	
Residui totali	106.667.604,17	
FCDE al 31/12/2018	65.735.856,00	61,63%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	5.600.663,99	3.755.549,17	4.694.162,35
Riscossione	4.974.998,00	3.755.549,17	4.437.458,51

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

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>				
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>		
<b>2016</b>	3.200.000,00	57,13%		
<b>2017</b>	2.400.000,00	63,91%		
<b>2018</b>	2.400.000,00	51,12%		

### **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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>				
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	
accertamento	4.870.000,00	5.600.000,00	5.500.000,00	
riscossione	1.951.279,96	2.353.888,03	1.799.293,70	
%riscossione	40,07	42,03	32,71	
FCDE				

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	4.870.000,00	5.600.000,00	5.500.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.560.000,00	2.400.000,00	2.600.000,00
entrata netta	3.310.000,00	3.200.000,00	2.900.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	1.464.168,00	1.410.000,00	1.450.000,00
% per spesa corrente	44,23%	44,06%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	110.000,00	190.000,00	0,00
% per Investimenti	3,32%	5,94%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	45.393.437,82	
Residui riscossi nel 2018	2.389.252,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.046.152,06	
Residui al 31/12/2018	40.958.033,76	90,23%
Residui della competenza	3.700.706,30	
Residui totali	44.658.740,06	
FCDE al 31/12/2018	40.653.445,80	91,03%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 171.944,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i motivi di cambio del software gestionale e di rendicontazione delle somme relative ai canoni di locazione affidate alla società in house SINERGIA Srl.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	3.129.727,59	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	191.994,00	
Residui al 31/12/2018	2.937.733,59	93,87%
Residui della competenza	598.606,87	
Residui totali	3.536.340,46	
FCDE al 31/12/2018	2898263,43	81,96%

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	48.933.253,72	49.745.130,74	811.877,02
102	imposte e tasse a carico ente	3.286.671,00	3.269.844,28	-16.826,72
103	acquisto beni e servizi	95.898.683,00	98.667.693,14	2.769.010,14
104	trasferimenti correnti	11.810.402,00	8.534.166,14	-3.276.235,86
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	11.461.043,00	11.494.625,30	33.582,30
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	141.319,00	126.579,56	-14.739,44
110	altre spese correnti	5.722.730,00	5.697.077,96	-25.652,04
<b>TOTALE</b>		<b>177.254.101,72</b>	<b>177.535.117,12</b>	<b>281.015,40</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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 775.911,90;
- 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 54.125.293,90;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

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 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018		
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	57.624.871,52	49.749.130,74		
Spese macroaggregato 103	27.745,55	28.919,04		
Irap macroaggregato 102	3.075.494,82	2.810.526,85		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>60.728.111,89</b>	<b>52.588.576,63</b>		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:	6.602.817,99	6.263.567,58		
di cui rinnovi contrattuali				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>54.125.293,90</b>	<b>46.325.009,05</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

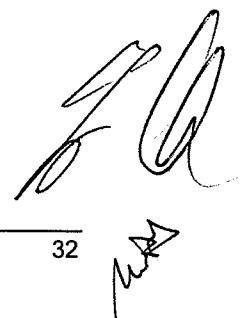
- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

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

- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture





## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

- **La società Sinergia surl**, come da asseverazione a firma del presidente del collegio sindacale, ai sensi della lett.J, cit, vanta un credito nei confronti del comune di € 644.513,10 al netto della iva "split payment" di € 99.193,46 sul credito per fatture emesse e da emettere, che sarà versata dal comune di Salerno direttamente all'erario. Mentre dalla nota informativa redatta dal Responsabile Settore Ragioneria del Comune di Salerno risulta un debito del Comune di Salerno di € 571.411,88 contro un credito di € 715.673,24, compreso di IVA da split payment. Nella nota il comune afferma che la differenza di € 144.261,36 tra i detti importi di 715.673,24 e 571.411,88 è in corso di verifica e nel corso del 2019, l'Ente provvederà ad adottare i provvedimenti necessari alla definizione della discordanza entro il 2019.. Coincidono gli importi per i crediti vantati dal comune ed i debiti esposti dalla società pari a € 308.683,91 compresa IVA da split payment.  
**E necessario verificare la discordanza rispetto al credito esposto dalla società di € 644.51310 al netto iva di cui alla asseverazione citata. Provvedimenti da adottarsi entro l'esercizio 2019.**
- **La società CST Sistemi Sud srl**, partecipata al 19,41%, riporta un credito complessivo verso il Comune di € 123.371,56 ed un debito di € 72.519,00. Il Comune riporta un credito vantato verso la società di € 101.135,29. Nella nota informativa il Comune chiarisce che tra i crediti esposti dalla società viene ricompresa la quota societaria relativa all'anno 2013 di € 49.219,50 che risulta già pagata dall'Ente, come da determina dirigenziale n.308/2013, liquidata con mandato di pagamento n.14764 del 4-10-2016. Disconosce il credito di € 1.633,06. Infine, circa il credito di € 101.135,29 vantato dal Comune verso la società si afferma che la Giunta Comunale con provvedimento dn.346 del 23-10-2018, ha dato mandato al responsabile del servizio ragioneria e del servizio Sistemi informativi di operare la compensazione di debiti /crediti reciproci e che, a tal fine, sono in corso trattative con la società.
- **La società Ausino Servizi Idrici Integrati spa**, partecipata al 17,55%, riporta crediti nei confronti del Comune di € 92.147,11 non riportati come debiti dall'Ente, che afferma nella nota informativa " *che la società riporta tra i crediti partite relative a "maggiore quota consortile" relative agli anni 1993/1997 che non trovano copertura finanziaria tra i residui al 31-12-2018 dell'Ente.*" **La partita deve essere chiarita e sistemata, senza indugio, da parte del Comune.**

Il Comune di Salerno con deliberazione di Giunta Comunale n.462 del 28 dicembre 2018, avente ad oggetto: " Bilancio consolidato Individuazione area di consolidamento ex d.lgs.118/2011" ha deliberato di individuare preliminarmente, ai sensi del paragrafo 3) dell'allegato 4/4 al d.lgs.118/2011, come modificato dal D.M.11-08-2017, ai fini del bilancio consolidato, l'area di consolidamento ed ha predisposto due distinti elenchi:

#### **Elenco n.1- "elenco organismi che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP )", allegato A;**

- 1) Salerno Mobilità spa (partecipazione al 100%);
- 2) CSTP Azienda della Mobilità spa (partecipata al 33,84%), in amministrazione straordinaria;
- 3) Salerno Pulita spa
- 4) Salerno Energia Holding spa

Organismo Capogruppo di un gruppo di imprese che a sua volta controlla:

- 4.1 Salerno Energia Distribuzione spa;
- 4.2 Salerno Energia Vendite spa
- 4.3 Salerno Sistemi spa
- 4.4. Sinergia surl
- 4.5 Metanauto srl – in liquidazione

- 5) Salerno Solidale spa
- 6) Asis Salernitana Reti ed Impianti spa
- 7) Ausino Servizi Idrici integrati spa
- 8) CST Sistemi sud srl
- 9) Consorzio Aeroporto Scarl
- 10) Consorzio Asi
- 11) Ente di Ambito Sele
- 12) Consorzio Bacino Salerno 2
- 13) Fondazione Scuola medica Salernitana
- 14) Fondazione Vincenzo Buonocore
- 15) Salerno Sviluppo srl, in liquidazione
- 16) Salerno interporto spa, in liquidazione
- 17) Trasporti marittimi salernitani, in liquidazione
- 18) Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle aree interne della Campania scarl, in fallimento;
- 19) Consorzio Farmaceutico Intercomunale.

**Elenco n.2 - Elenco organismi che rientrano nell'Area di consolidamento del Comune di Salerno e che saranno ricompresi nel Bilancio Consolidato del Comune relativo all'anno 2018. Allegato B).**

- 1) Salerno Mobilità spa (partecipazione al 100%);
- 2) Salerno Pulita spa;
- 3) Salerno Energia Holding spa
  - a. Organismo Capogruppo di un gruppo di imprese che a sua volta controlla:
  - b. 4.1 Salerno Energia Distribuzione spa;
  - c. 4.2 Salerno Energia Vendite spa
  - d. 4.3 Salerno Sistemi spa
  - e. 4.4. Sinergia surl
  - f. 4.5 Metanauto srl – in liquidazione
- 4) Salerno Solidale spa
- 5) Asis Salernitana Reti ed Impianti spa
- 6) Ausino Servizi Idrici integrati spa
- 7) CST Sistemi sud srl
- 8) Consorzio Asi
- 9) Ente di Ambito Sele
- 10) Consorzio Bacino Salerno 2
- 11) Fondazione Scuola medica Salernitana
- 12) Fondazione Vincenzo Buonocore
- 13) Salerno Sviluppo srl, in liquidazione
- 14) Salerno interporto spa, in liquidazione
- 15) Trasporti marittimi salernitani, in liquidazione
- 16) Consorzio Farmaceutico Intercomunale.

Si è ritenuto opportuno non ricomprendere nell'elenco n.2, e quindi che non saranno ricomprese nel gruppo che entreranno nel bilancio consolidato, le società:

1.

- CSTP Azienda della Mobilità spa (partecipata al 33,84%), in quanto in amministrazione straordinaria;
- Consorzio Aeroporto Scarl, con partecipazione dello 0,005%, per la irrilevante partecipazione posseduta (0.005%);

- Parco Scientifico e Tecnologico di Salerno e delle aree interne della Campania scarl, in quanto dichiarata fallita dal Tribunale di Salerno, proc.n.2/2016.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale. Si precisa comunque che l'Ente con delibera di C.C. n. 56 del 28/12/2018 ha preso atto dell'operazione di conferimento della gestione del depuratore consortile e del servizio di fognatura comunale così come stabilito dall'ATO, oggi Ente Idrico Campano, ed autorizzato la società Salerno Sistemi spa alla sottoscrizione degli atti connessi e collegati.

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

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

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

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 52 in data 28/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, esprimendo la volontà di dismettere le quote possedute delle seguenti società:

- a) CST Sistemi Sud srl;
- b) Asis Salernitana Reti ed Impianti spa;
- c) Ausino Servizi Idrici Integrati spa;
- d) Irepa Onlus – Istituto di Ricerche Economiche per la pesca e l'acquacoltura.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

# CONTO ECONOMICO

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

## CONTO ECONOMICO

### CONTO ECONOMICO - COMUNE DI SALERNO

CODICI	CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017
19010	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
19020	1 Proventi da tributi	102.585.246,31	102.428.723,09
19030	2 Proventi da fondi perequativi	34.244.002,58	35.948.625,39
19040	3 Proventi da trasferimenti e contributi	38.665.856,87	35.608.974,63
19050	a Proventi da trasferimenti correnti	34.121.582,52	31.064.700,28
19060	b Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
19070	c Contributi agli investimenti	4.544.274,35	4.544.274,35
19080	4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	22.797.276,19	22.759.781,94
19090	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.677.229,18	2.494.641,79
19100	b Ricavi della vendita di beni	14.247.735,00	14.315.687,10
19110	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.872.312,01	5.949.453,05
19120	5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
19130	6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
19140	7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
19150	8 Altri ricavi e proventi diversi	10.789.554,24	10.551.193,49
19160	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>209.081.936,19</b>	<b>207.297.238,54</b>
19170	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
19180	9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.139.029,42	1.237.929,41
19190	10 Prestazioni di servizi	94.851.852,39	92.272.267,53
19200	11 Utilizzo beni di terzi	1.800.100,33	1.603.574,60
19210	12 Trasferimenti e contributi	8.534.166,14	11.800.601,62
19220	a Trasferimenti correnti	8.534.166,14	11.800.601,62
19230	b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
19240	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
19250	13 Personale	49.745.130,74	48.993.253,72
19260	14 Ammortamenti e svalutazioni	28.940.696,92	28.703.789,03
19270	a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	1.139.214,36	1.473.009,28
19280	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	27.801.482,56	27.230.779,75
19290	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
19300	d Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
19310	15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
19320	16 Accantonamenti per rischi	50.000,00	350.000,00
19330	17 Altri accantonamenti	0,00	200.000,00
19340	18 Oneri diversi di gestione	6.139.712,41	6.188.763,57
19350	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>191.200.688,35</b>	<b>191.290.179,48</b>
19360	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>17.881.247,84</b>	<b>16.007.059,06</b>
19370	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
19380	<u>Proventi finanziari</u>		
19390	19 Proventi da partecipazioni	2.304.856,55	1.970.227,00
19400	a da società controllate	0,00	1.970.227,00
19410	b da società partecipate	2.304.856,55	0,00
19420	c da altri soggetti	0,00	0,00
19430	20 Altri proventi finanziari	84.633,00	87.683,92
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.389.489,55</b>	<b>2.057.910,92</b>
19440	<u>Oneri finanziari</u>		
19450	21 Interessi ed altri oneri finanziari	11.494.625,30	11.461.042,98
19460	a Interessi passivi	11.494.625,30	11.461.042,98
19470	b Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>11.494.625,30</b>	<b>11.461.042,98</b>
19480	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-9.105.135,75</b>	<b>-9.403.132,06</b>
19490	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
19500	22 Rivalutazioni	3.190.908,97	0,00
19510	23 Svalutazioni	0,00	0,00
19520	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>3.190.908,97</b>	<b>0,00</b>
19530	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
19540	24 Proventi straordinari	25.662.578,14	6.845.530,74

CONTO ECONOMICO

19550	a	Proventi da permessi di costruire	2.400.000,00	2.400.000,00
19560	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
19570	c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	23.262.578,14	4.445.530,74
19580	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
19590	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
19600		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>25.662.578,14</b>	<b>6.845.530,74</b>
19610	25	Oneri straordinari	64.809.005,24	21.496.958,45
19620	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
19630	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	64.754.050,60	21.355.639,79
19640	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
19650	d	Altri oneri straordinari	54.954,64	141.318,66
19660		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>64.809.005,24</b>	<b>21.496.958,45</b>
19670		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-39.146.427,10</b>	<b>-14.651.427,71</b>
19680		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-27.179.406,04</b>	<b>-8.047.500,71</b>
19690	26	Imposte	2.827.191,44	2.820.637,32
19700	27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-30.006.597,48</b>	<b>-10.868.138,03</b>

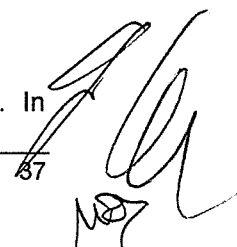
Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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 2018 si rileva:

che l'incremento della perdita è da imputare principalmente alla gestione straordinaria. In

87  
187



particolare, all'incremento delle sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo di € 64,754 mln (eliminazione residui attivi) e per € 23,262 mln all'incremento delle sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo (maggiori residui attivi e eliminazioni residui passivi) e per € 2,4 mln all'utilizzo dei proventi da permessi di costruire per finanziare la spesa corrente..

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 17,88 mln con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1,88 mln rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.304.856,55 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Salerno Mobilità spa	100	218.014,00
Salerno energia Holding spa	100	1.500.000,00
Salerno Pulita spa	100	586.842,55

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede equivalenti;

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
20.600.468,74	28.703.789,03	28.940.696,92

# 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.

## STATO PATRIMONIALE ATTIVO

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO - COMUNE DI SALERNO

CODICI		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
20010		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0.00	0.00
20020		TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0.00	0.00
20030		B) IMMOBILIZZAZIONI		
20040	I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0.00	0.00
20050	1	Costi di impianto e di ampliamento	0.00	0.00
20060	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	693.600.72	1.289.667.01
20070	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0.00	0.00
20080	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0.00	195.886.48
20090	5	Avviamento	0.00	0.00
20100	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0.00	0.00
20110	9	Altre	696.468.88	1.043.730.48
20120		Totale immobilizzazioni immateriali	1.390.069.60	2.529.283.97
20130		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
20140	II 1	Beni demaniali	418.741.042.10	435.993.004.23
20150	1.1	Terreni	0.00	0.00
20160	1.2	Fabbricati	21.646.196.16	23.122.619.81
20170	1.3	Infrastrutture	385.581.200.35	400.600.319.25
20180	1.9	Altri beni demaniali	11.513.645.59	12.270.065.17
20190	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	367.341.808.84	378.636.036.58
20200	2.1	Terreni	6.643.191.75	6.643.191.75
20210	a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00
20220	2.2	Fabbricati	306.429.152.67	314.410.088.15
20230	a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00
20240	2.3	Impianti e macchinari	37.751.745.20	39.849.010.83
20250	a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00
20260	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	37.979.07	39.977.97
20270	2.5	Mezzi di trasporto	135.639.95	151.621.04
20280	2.6	Macchine per ufficio e hardware	146.902.85	220.354.28
20290	2.7	Mobili e arredi	83.171.68	93.568.14
20300	2.8	Infrastrutture	0.00	0.00
20320	2.99	Altri beni materiali	16.114.025.67	17.228.224.42
20330	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	210.451.526.79	172.387.396.50
20340		Totale immobilizzazioni materiali	996.534.377.73	987.016.437.31
20350	IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>		
20360	1	Partecipazioni in	51.755.762.75	48.564.853.78
20370	a	imprese controllate	44.461.047.00	42.682.805.00
20380	b	imprese partecipate	5.651.164.23	5.596.614.99
20390	c	altri soggetti	1.643.551.52	285.433.79
20400	2	Crediti verso	0.00	0.00
20410	a	altre amministrazioni pubbliche	0.00	0.00
20420	b	imprese controllate	0.00	0.00
20430	c	imprese partecipate	0.00	0.00
20440	d	altri soggetti	0.00	0.00
20450	3	Altri titoli	25.680.89	25.680.89
20460		Totale immobilizzazioni finanziarie	51.781.443.64	48.590.534.67
20470		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.049.705.890.97	1.038.136.255.95
20480		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
20490	I	<u>Rimanenze</u>	0.00	0.00
20500		Totale rimanenze	0.00	0.00
20510	II	<u>Crediti (2)</u>	0.00	0.00
20520	1	Crediti di natura tributaria	64.528.122.83	68.849.631.25
20530	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0.00	0.00
20540	b	Altri crediti da tributi	64.505.587.88	67.754.767.09
20550	c	Crediti da Fondi perequativi	22.534.95	1.094.864.16
20560	2	Crediti per trasferimenti e contributi	182.114.354.46	178.501.226.11
20570	a	verso amministrazioni pubbliche	182.114.354.46	178.501.226.11
20580	b	imprese controllate	0.00	0.00
20590	c	imprese partecipate	0.00	0.00
20600	d	verso altri soggetti	0.00	0.00
20610	3	Verso clienti ed utenti	30.614.089.09	44.005.017.30

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

20620	4	Altri Crediti	9.155.935,66	1.779.296,74
20630	a	verso l'erario	7.203.433,75	0,00
20640	b	per attività svolta per c/terzi	786.848,22	502.578,89
20650	c	altri	1.165.653,69	1.276.717,85
20660		<b>Totale crediti</b>	<b>286.412.502,04</b>	<b>293.135.171,40</b>
20670	II	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	0,00	0,00
20680	1	Partecipazioni	0,00	0,00
20690	2	Altri titoli	0,00	0,00
20700		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20710	IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
20720	1	Conto di tesoreria	163.296,34	482.118,68
20730	a	Istituto tesoriere	163.296,34	482.118,68
20740	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
20750	2	Altri depositi bancari e postali	16.375.928,27	17.160.063,73
20760	3	Denaro e valori in cassa	5.538,40	4.316,15
20770	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
20780		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>16.544.763,01</b>	<b>17.646.498,56</b>
20790		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>302.957.265,05</b>	<b>310.781.669,96</b>
20800		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
20810	1	Ratei attivi	0,00	0,00
20820	2	Risconti attivi	0,00	0,00
20830		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
20840		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.352.663.156,02</b>	<b>1.348.917.925,91</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO - COMUNE DI SALERNO

CODICI	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
21010	A) PATRIMONIO NETTO		
21020	I Fondo di dotazione	282.361.068,47	282.361.068,47
21030	II Riserve	313.520.281,78	324.388.419,81
21040	a da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
21050	b da capitale	288.875.995,63	302.038.296,01
21060	c da permessi di costruire	24.644.286,15	22.350.173,80
21070	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
21080	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
21090	III Risultato economico dell'esercizio	-30.006.597,48	-10.868.138,03
21100	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	565.874.752,77	595.881.950,25
21110	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
21120	1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
21130	2 Per imposte	0,00	0,00
21140	3 Altri	4.225.022,79	8.021.106,64
21150	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.225.022,79	8.021.106,64
21160	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
21170	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
21180	D) DEBITI (1)		
21190	1 Debiti da finanziamento	367.888.858,13	363.852.400,80
21200	a prestiti obbligazionari	10.817.700,00	12.620.650,00
21210	b v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.590.497,04
21220	c verso banche e tesoriere	15.985.121,14	3.041.927,63
21230	d verso altri finanziatori	341.086.036,99	346.599.326,13
21240	2 Debiti verso fornitori	115.112.100,26	127.142.325,64
21250	3 Acconti	0,00	0,00
21260	4 Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
21270	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
21280	b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
21290	c imprese controllate	0,00	0,00
21300	d imprese partecipate	0,00	0,00
21310	e altri soggetti	0,00	0,00
21320	5 Altri debiti	47.536.478,76	60.712.279,93
21330	a tributari	0,00	0,00
21340	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
21350	c per attività svolta per terzi (2)	9.439.113,25	11.628.043,26
21360	d altri	38.097.365,51	49.084.236,67
21370	TOTALE DEBITI (D)	530.537.437,15	551.707.006,37
21380	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGU INVESTIMENTI		
21390	I Ratei passivi	1.569.802,83	428.632,17
21400	II Risconti passivi	250.456.140,48	192.879.830,48
21410	1 Contributi agli investimenti	215.450.946,83	192.879.830,48
21420	a da altre amministrazioni pubbliche	215.450.946,83	192.879.830,48
21430	b da altri soggetti	0,00	0,00
21440	2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00
21450	3 Altri risconti passivi	35.005.193,65	0,00
21460	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	252.025.943,31	193.308.462,65
21470	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.352.663.156,02	1.348.917.925,91
21480	CONTI D'ORDINE		
21490	1) impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
21500	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
21510	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
21520	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
21530	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
21540	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
21550	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
21560	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2017
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

Non sono segnalati beni fuori uso.

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

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

#### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 136.866.771,57 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

Crediti dello Sp	(+)	286.412.502,04			
FCDE economica	(+)	136.866.771,57			
Depositi postali ed economali	(-)	-			
Depositi bancari	(+)	15.232.366,79			
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-			
Crediti stralciati	(-)				
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)				
altri residui non connessi a crediti	(+)				
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>438.511.640,40</b>			
quadratura					

Il credito IVA è pari ad euro 7.203.433,75.

#### Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

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

risultato e economico dell'esercizio	-	30.006.597,48
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	2.294.162,35
contributo permesso di costruire restituito	-	37.929,20
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	3.216.589,86
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-	5.472.823,01
variazione al patrimonio netto		- 30.006.597,48

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	282361068,47	
II	Riserve	313520281,78	
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale	288875995,63	
c	da permessi di costruire	24644286,15	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	-30006597,48	

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con utilizzo di riserve per euro 30.006.597,48.

### 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:

	importo
fondo per controversie	42000000
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	42000000

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 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:

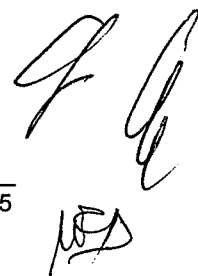
Debiti	(+)	530.537.437,15	
Debiti da finanziamento	(-)	367.888.858,13	
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)		
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)		
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	15.985.121,14	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)		
altri residui non connessi a debiti	(+)		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>			
quadratura		178.633.700,16	
* al netto dei debiti di finanziamento			

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 215.450.946,83 riferiti a contributi ottenuti da altre pubbliche amministrazioni (UE, Stato, Regione e Provincia).

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 4.544.274,35 quale quota annuale di contributo agli investimenti di competenza dell'esercizio del bene finanziato dal contributo.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*Preliminarmente, il Collegio rinvia a tutto quanto riportato nella relazione al rendiconto relativo all'esercizio 2017 (prot. n.0098068 del 30-05-2018), dal Collegio in carico fino a 31 marzo 2019, nonché alle considerazioni, alle criticità segnalate, alle proposte e conclusioni formulate, in particolare per quanto concerne l'urgenza ad adempiere circa le osservazioni sui debiti fuori bilancio.*

*Per l'esercizio 2018, dalle verifiche e controlli posti in essere risultano le seguenti criticità:*

- ✓ il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria ed il relativo trend che non mostra segni di inversione di tendenza;
- ✓ la capacità di riscossione delle entrate tributarie.
- ✓ il rispetto dei tempi di pagamento verso fornitori. Nell'anno 2018 è stato di 260,29 giorni;
- ✓ il mancato rispetto del disposto della legislazione specifica dettata in materia di società partecipate di qualsiasi natura e specie;
- ✓ il mancato chiarimento della non corrispondenza dei debiti/crediti tra le società partecipate e l'ente;
- ✓ la mancata comunicazione da parte delle società partecipate delle risultanze delle proprie scritture contabili circa il rapporto crediti/debiti con l'ente, nonché la mancata asseverazione dell'organo di controllo della stessa partecipata, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett.j, d.lgs.118/2011;
- ✓ la quota accantonata al fondo contenzioso di € 4.200.000,00, risulta essere abbastanza modesta rispetto allo stesso contenzioso in itinere;
- ✓ risulta bassa la percentuale dei servizi a domanda individuale coperta dalle entrate derivanti dai pagamenti degli utenti;
- ✓ l'analisi dei parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui al d.m.28-12-2018 mostra il mancato rispetto di due parametri su otto ed in particolare l'indicatore n.3.2 (anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggior di zero e l'indicatore 13.2 (debiti in corso di riconoscimento) + indicatore 13.3 (debiti riconosciuti e in corso di finanziamento, maggiore dello 0,60%;
- ✓ Risultano pagati debiti fuori bilancio senza seguire le procedure previste dall'art.194 del Tuel;

*Il Collegio raccomanda ed invita l'Ente:*

- Monitorare in continuo la redditività del patrimonio disponibile, al fine di tendere alla migliore ottimizzazione dello stesso, con accelerazione delle procedure tese alla alienazione di beni;
- Valutare costantemente l'economicità della gestione dei servizi a domanda individuale, cercando, ove possibile, di incrementare la percentuale di copertura;
- Tenere sotto controllo, come già evidenziato nella relativa sezione, l'economicità della gestione dei servizi pubblici affidati alle società ed organismi partecipati;
- Monitorare costantemente il debito dell'ente, l'incidenza degli oneri finanziari ed, eventualmente, valutare la possibilità di rinegoziazione;
- Rispettare gli obiettivi di finanza pubblica e riduzione della spesa di personale e gestione delle risorse umane;

- *Procedere al continuo, costante monitoraggio dei residui attivi, con particolare riferimento a quelli con anzianità maggiore di tre-cinque anni ed a quelli di natura tributaria, con lo specifico obiettivo di aumentare la percentuale di incasso. Valutando anche la convenienza dell'ente alla adozione della possibilità di rottamazione concessa agli enti locali dalle norme in corso di emanazione;*
- *Monitorare costantemente il contenzioso in essere, al fine di evitare l'insorgenza di debiti fuori bilancio;*
- *Il rispetto degli obiettivi e dei vincoli di finanza pubblica, con particolare riferimento al controllo sulla gestione delle società partecipate, mediante la organizzazione di un sistema informativo che permetta di avere risultanze e riscontri immediati nella rilevazione dei rapporti finanziari tra le società e l'ente, con periodici rapporti circa la situazione contabile, gestionale ed organizzativa della società, la qualità dei servizi, i contratti di servizio ecc.*
- *rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art. 188, comma 1 del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art. 188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;*
- *rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art. 243 del Tuel;*

## CONCLUSIONI

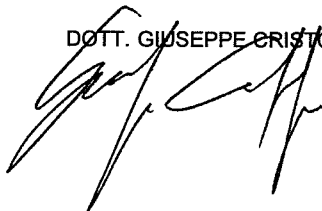
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARIA ROSARIA D'OTOLO



DOTT. GIUSEPPE CRISTOFARO



DOTT. ERNESTO PERONE

