



CITTA' DI GIUGLIANO IN CAMPANIA

Città Metropolitana di Napoli

Organo di Revisione dei Conti

---

**Relazione dell'organo di revisione**

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

Anno  
2019



Verbale n. 25 del 05/08/20

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giugliano in Campania, Il 05/ 08/2020

L'organo di revisione

LUIGI SORRENTINO

VINCENZO DE SIMONE

MICHELE PALMIERI



## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 12.12.2019:

- ◆ hanno ricevuto la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 06/07/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Tuel :

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

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

### VISTI

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ◆ le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ il D.lgs. 118/2011;
- ◆ i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 28.11.2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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



Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

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

#### RIPORTANO

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Giugliano in Campania registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.:125.058 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non **ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità: "*in attesa di approvazione al fine di*



- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di finanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non si è determinato un disavanzo;
- **ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro € 1.292.822,49 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:



### Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2017	2018	2019
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 9.662.729,48	€ 2.807.162,75	€ 1.292.822,49
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			11.762,35
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 9.662.729,48</b>	<b>€ 2.807.162,75</b>	<b>€ 1.292.822,49</b>

- che nel corso del 2019:
  - n. 102 debiti fuori bilancio riconducibili alla fattispecie di cui all'art. 194 c. 1 lett. A) D.Lgs. 267/2000 (anno 2019) per € 1.292.822,29
  - n. 2 debiti fuori bilancio riconducibili alla fattispecie di cui all'art. 194 c. 1 lett. E) D.Lgs. 267/2000 (anno 2019). Relativamente a questi ultimi debiti fuori bilancio, riconosciuti nell'anno 2019 per un importo complessivo di € 11.762,35, le ragioni che hanno condotto al suddetto riconoscimento sono ascrivibili al mancato rinvenimento dell'impegno di spesa.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.



**DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2019</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati	66.149,38	287808,39	-€ 221.659,01	22,98%	
Mense scolastiche	309.745,20	832.000,00	-€ 522.254,80	37,23%	
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		#DIV/0!
Centro creativo			€ -		#DIV/0!
Altri servizi			€ -		#DIV/0!

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	13.731.405,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	13.731.405,76

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



	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 20.492.088,68	€ 19.350.933,38	€ 13.731.405,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 36.467,59	€ 6.616.082,08	€ 4.960.292,62

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 7.384.467,59	€ 7.394.462,59	€ 6.616.082,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 7.384.467,59	€ 7.394.462,59	€ 6.616.082,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 778.380,51	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 1.655.789,40
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 7.384.467,59	€ 8.172.843,10	€ 4.960.292,68
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 7.384.467,59	€ 8.172.843,10	€ 4.960.292,68

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:





Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019

+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
	€ 19.360.933,38			€ 19.360.933,38
+	€ 133.918.636,80	€ 30.757.894,34	€ 17.053.748,80	€ 47.811.643,14
	€ -	€ -	€ -	€ -
+	€ 22.434.306,23	€ 2.237.968,54	€ 237.295,09	€ 2.475.263,63
	€ -	€ -	€ -	€ -
+	€ 62.299.184,39	€ 3.485.234,78	€ 3.478.517,33	€ 6.963.752,11
	€ -	€ -	€ -	€ -
+	€ -	€ -	€ -	€ -
=	€ 218.652.127,42	€ 36.481.097,66	€ 20.769.561,22	€ 57.250.658,88
	€ -	€ -	€ -	€ -
+	€ 187.525.086,41	€ 36.968.968,49	€ 24.297.730,93	€ 61.266.699,42
+	€ -	€ -	€ -	€ -
+	€ 1.424.300,00	€ 1.424.206,05	€ -	€ 1.424.206,05
	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -
=	€ 188.949.386,41	€ 38.393.174,54	€ 24.297.730,93	€ 62.690.905,47
=	€ 29.702.741,01	€ 1.912.076,88	€ 3.528.169,71	€ 5.440.246,59
Variazioni				
+	€ -	€ -	€ -	€ -
-	€ -	€ -	€ -	€ -



Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 65.324,85

#### **Tempestività pagamenti**

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto dei tempi medi di pagamento previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

Su un totale di N. 3437 fatture e documenti contabili ricevute nel 2019 per un ammontare di € 48.592.739,22 la media dei giorni di pagamento è di 38 giorni (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013).



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 24.550.062,84

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 22.015.920,57, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro -125.021.578,63 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	24.550.062,84
b) Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019 (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.534.142,27
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>22.015.920,57</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	22.015.920,57
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	147.037.499,20
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 125.021.578,63</b>

Il risultato della gestione di competenza che risulta dalla contabilità finanziaria presenta un avanzo di Euro 24.550.062,84 mentre dal Conto Economico risulta una perdita di ese. di € - 92.034.578,77.

E' necessario, pertanto, da parte della Ragioneria predisporre un lavoro di riconciliazione contabile tra i due metodi di registrazione al fine di ottenere un unico risultato.



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

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

<b>RI SCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	<b>2019</b>
<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 24.550.062,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.674.304,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.245.735,53
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.428.569,13
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccontati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccontati (-)	€ 36.799.126,25
Minori residui passivi riaccontati (+)	€ 13.509.223,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 23.289.902,72
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 24.550.062,84
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.428.569,13
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 23.289.902,72
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 82.351.366,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019</b>	€ 105.641.269,33



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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in d/competenza		Incassi/accert.ti in d/competenza (B/A*100)
		(A)	(B)	
<b>Titolo I</b>	€ 81.960.656,78	€ 62.061.141,21	€ 30.757.894,34	49,56
<b>Titolo II</b>	€ 19.542.703,56	€ 3.600.723,38	€ 2.237.968,54	62,15
<b>Titolo III</b>	€ 16.399.101,64	€ 10.578.600,99	€ 3.485.234,79	32,95
<b>Titolo IV</b>	€ 34.151.539,27	€ 8.513.365,02	€ 5.195.466,01	61,03
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Da rilevare che gli incassi di competenza del titolo 1 di € 30.757.894,34 sono pari al 37,5 % delle previsioni di € 81.960.656,78. Il Collegio ritiene, pertanto, necessario, da parte dell'ente predisporre un'efficace azione di controllo di gestione al fine di individuare e rimuovere le anomalie nella gestione degli incassi.

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



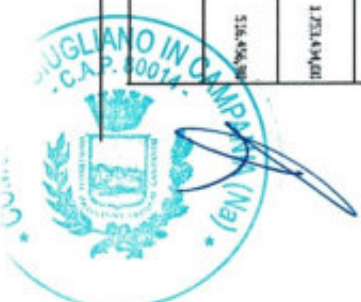
VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata		7.997.823,76
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente		1.079.250,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		76.240.465,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		
D01) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		70.562.658,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		6.043.661,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari		1.424.206,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		
		<b>5.128.514,07</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti		14.148.728,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		2.130.391,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		
		<b>21.407.633,69</b>
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio		
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		
		<b>638.022,30</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		
		<b>147.037.499,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		<b>126.267.887,81</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		555.068,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata		5.676.480,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		9.857.857,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		2.130.391,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine		
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		3.270.019,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie		6.202.074,53
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		
		<b>4.486.921,55</b>
Z/1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio		
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		
		<b>1.896.119,97</b>
<b>Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		
		<b>2.590.801,58</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine		2.590.801,58
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		
<b>Relazione del Diretto di Revisione - Rendiconto 2019</b>		
X1) Spese Titolo 2.02 per concessione crediti di breve termine		
X2) Spese Titolo 2.03 per concessione crediti di medio-lungo termine		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie		14
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)=Z1+Z2+Z3</b>		
		<b>25.894.555,24</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		2.534.142,27
- Risorsa vincolate nel bilancio		23.360.412,97
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		



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

	Capitale di entrata	Descrizione	Capitale di spesa contabile	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impieghi esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nel risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019	Cancellazione di redditi attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di redditi passivi finanziati da risorse vincolate (-) (questione dei redditi)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impieghi finanziati dal fondo plurivinc. vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpatriati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
					(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>													
		EX.150 - SPESE VARIE PER CAMPI NOMADI		EX.150 - SPESE VARIE PER CAMPI NOMADI	3.246.881,96								3.246.881,96
40205601		DESCR.46 - CONTRIBUTO DALLO STATO PER LA RESTITUZIONE (LEGGE 215/91)	2022261	EX.2260 - CONTRIBUTO PER REALIZZAZIONE E COSTRUZIONE ALLOGGI PERNOI (LEGGE 215)	980.907,64								980.907,64
<b>Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (011)</b>					4.227.789,60								4.227.789,60
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>													
		ACQUEDOTTI ARIETI PER AGILO NIDO PRESSO DE CERTELLO DICHIEDUTO VIA RSCA ANZZI		EX.1100 - ADEGUAMENTO FUNZIONALE CAMPO SPORTIVO LITURNUM-AMERINUS	9.219.859,55	780.000,00				9.219.859,55			780.000,00
638		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2024301	EX.2400 - REALIZZAZIONE SPAZIO URBANO PUBBLICO VIA INNAMORATI	555.068,95	555.068,95		4214,21	550.854,70				
2102000		SCUOLE SICURE	1000041	SCUOLE SICURE	49.522,46		49.522,46						
2102012		Trasferimento Mezzo del Lavoro e delle Politiche Sociali (Fondo SIA)		Fondo SIA	1.217,97		1.217,97						
2102026		DESCR.16 - TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FINANZIAMENTO SCOLASTICO E ASSISTENZA SOCIALE SPECIALISTICA	10302412	DESCR.246 - TRASFERIMENTO SCOLASTICO E ASSISTENZA SOCIALE SPECIALISTICA PER CONTRO DELLA REGIONE	322.819,27			32.566,05	104.729,41	128.024,66		85.623,11	57.596,15
2102031		FONDO REGIONALE POVERTA' 2008	10041201	FONDO POVERTA' 2008	85.890,00		85.890,00	85.890,00				0,04	0,04
3000904		A.F. 2018 LEGGE 197/2015 FONDO 0-5 ANNI	1022201	A.F. 2018 LEGGE 197/2015 FONDO 0-5 ANNI	451.841,78		451.841,78	45.881,98				451.841,78	451.841,78
4020010		TRASFERIMENTO REGIONE PROGRAMMA INTEGRATO CITTÀ SOSTENIBILE ASSE X PER FESR 2014-2020		PROGETTAZIONE PRODIGMMA INTERATO CTTA SOSTENIBILE ASSE X PER FESR 2014-2020	1.752.872,32		556,67					556,67	1.253.454,02
4020020		DESCR.2 - CONTRIBUZIONE PER ACQUISIZIONE E URBANIZZAZIONE ANGE - 2 PIANO DI ZONA 2 STRALCIO		EX.1730 - REPAZIONE PIANO DI ZONA E FUNZIONAMENTO LIFERZO DI PIANO-LEGGI (SR07000)	516.456,90								516.456,90
4020040		DESCR.44 - VERIFICAZIONE DEL TERRESTRIE E TUTELA AMBIENTALE TERRO DEI FLORE	2024311	DESCR.245 - REALIZZAZIONE VERIFICAZIONE DEL TERRESTRIE E TUTELA AMBIENTALE TERRO DEI FLORE	182.014,29		182.014,29		182.014,29				



Allegato n.2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa contabile	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 (c)	Impieghi esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 (e) (Fornito da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione)	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impieghi finanziati dal fondo plurivalente vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non retrogradi nell'esercizio 2019 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (h) = (a) + (b) - (c) + (f)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (i) = (a) + (c) - (d) - (f) - (g) + (h)
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (nr11)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (nr2)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (nr3)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (nr4)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (nr5)</b>												
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n = nr1 + nr2 + nr3 + nr4 + nr5)</b>												
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (r1 = (1 - nr1)												
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (r2 = (2 - nr2)				1.708.377,37							4.738.850,76	
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (r3 = (3 - nr3)												
Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (r4 = (4 - nr4)				65.394,96							3.151.219,86	
Totale quote vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (r5 = (5 - nr5)												
<b>Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = 1 - m)</b>											2.584.147,77	12.309.840,32

(\*) Le modalità di compilazione delle sezioni non dei prospetti sono coerenti nel paragrafo 13.7.2 del protico applicato della programmazione



Allegato n/3) Risultato di amministrazione - quote destinate  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di entrate	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12 N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinco. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)-(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
				413491,32					0 0 0 0 0 0 0 0 0
			<b>Totale</b>	<b>413491,32</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>413491,32</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									
									<b>413491,32</b>

(\* La modalità di computazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 3.2.2 del principio applicativo della programmazione



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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2019</b>	<b>31/12/2019</b>
<b>FPV di parte corrente</b>	€ 7.997.823,76	€ 6.043.661,00
<b>FPV di parte capitale</b>	€ 5.676.480,90	€ 6.202.074,53
<b>FPV per partite finanziarie</b>	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 105.641.269,33, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				19.360.933,38
RISCOSSIONI	(+)	21.757.464,48	51.002.382,83	72.759.847,31
PAGAMENTI	(-)	28.854.533,87	49.469.516,21	78.324.050,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.796.730,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.796.730,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	160.269.979,00	44.313.369,05	204.583.348,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	64.143.784,59	36.349.289,21	100.493.073,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			6.043.661,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			6.202.074,53
<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>105.641.269,33</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 65.324,85 e al finanziamento di tali pagamenti l'Ente ha predisposto l'impegno di spesa che sarà regolarizzato in contabilità nel 2020.

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



**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 116.489.416,15	€ 118.005.636,46	€ 105.641.269,33
composizione del risultato d'amministrazione			
Parte accantonata (B)	€ 84.521.417,86	€ 89.759.001,37	€ 161.106.027,20
Parte vincolata (C)	€ 34.269.182,73	€ 31.616.142,49	€ 12.309.840,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 413.491,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.301.184,44	-€ 3.369.507,40	-€ 68.188.089,41



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

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Apertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamenti o spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamenti o spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 14.148.728,34	€ 14.148.728,34							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -							
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -							
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	€ -							
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -							
Valore monetario della parte	€ -	€ -							
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 72 del 23.05.2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 72 del 23.05.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 218.826.549,73	€ 21.757.464,48	€ 160.269.979,00	-€ 36.799.106,25
Residui passivi	€ 106.507.541,99	€ 28.854.533,87	€ 64.143.784,59	-€ 13.509.223,53

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

	Insusistenze dei residui attivi	Insusistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	-
Gestione corrente vincolata	€ 36.823.073,69	€ 13.509.223,53
Gestione in conto capitale vincolata	€ 21.284.375,63	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	-
Gestione servizi terzi	€ -	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 58.107.449,32	€ 13.509.223,53

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti adeguatamente motivati sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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



MINORI RESIDUI

€

€

-

Residui attivi	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019	FCDE al 31.12.2019	
									Residui iniziali
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 1.619.887,85	€ 5.864.072,53	€ 3.346.658,11	€ 1.883.576,75	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.102.663,84	€ 3.979.828,78	€ 1.463.081,36		
	Percentuale di riscossione	#DIV/01	#DIV/01	#DIV/01	68%	68%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 57.489.007,34	€ 60.681.855,53	€ 81.690.589,97	€ 68.616.774,58	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 9.916.342,54	€ 9.641.034,40	€ 13.073.815,39		
	Percentuale di riscossione	#DIV/01	#DIV/01	#DIV/01	17%	16%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 3.806.514,09	€ 3.668.476,26	€ 2.847.552,12	€ 186.233,23	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 178.421,03	€ 151.908,01	€ 77.754,22		
	Percentuale di riscossione	#DIV/01	#DIV/01	#DIV/01	5%	4%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 312.547,02	€ 292.968,72	€ 276.428,25	€ -	€ -
	Risosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 164.706,72	€ 178.078,37	€ 159.096,58		
	Percentuale di riscossione	#DIV/01	#DIV/01	#DIV/01	53%	61%	23		
Relazione dell'Organo di Revisione	Rendiconto 2019	#DIV/01	#DIV/01	#DIV/01	53%	61%	23		
Residui	€ -	€ -	€ -	€ 38.135.057,48	€ 40.441.515,83	€ 34.691.594,55	€ 30.000.000,00	€ -	



Fondo crediti di dubbia esigibilità - FCDE pari a € 146.802.775,82

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.. In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento ammonta a complessivi euro **146.802.775,82**

• Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrate.

*M.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato. Il Decreto Miliproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.*

*In particolare, come si è determinato per il comune di GIUGLIANO, avendo utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15*

*Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del rendiconto 2019.*

*Al fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:*

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in capitale.*

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili è stata constatata:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri





### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 230.223,38, 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. Da rilevare che l'importo fondo rischi contenzioso di € 230.223,38 non è stato riportato nel fondo rischi e oneri nelle passività dello stato Patrimoniale

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento.

### 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)	€	20.250,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	4.500,00
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	24.750,00

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2384656,71	4017770,7	1633113,99
203 Contributi agli investimenti			
204 Altri trasferimenti in conto capitale			
205 Altre spese in conto capitale			
<b>TOTALE</b>	2384656,71	4017770,7	1633113,99

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019



Il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL sull'entrate è il seguente:

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

<b>ENTRATE DA RENDI CONTO 2017</b>		<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e		€ 58.486.933,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		€ 3.105.802,44	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		€ 11.441.215,05	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDI CONTO 2017</b>		€ 73.013.951,43	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>		€ 7.301.395,14	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDI CONTO 2017</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)		€ 847.558,31	
(D) Contributi erariali in o/interessi su mutui		€ -	
(E) Ammontare e interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B-C+ D+ E)</b>		€ 6.453.836,83	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>		€ 847.558,31	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>			<b>116,08%</b>

1) La lettera C) comprende ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

**Nota Esplicativa**



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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 18.683.068,26	€ 18.819.322,05	€ 17.435.692,85
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.318.749,20	-€ 1.383.629,20	€ 1.424.206,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 17.364.319,06</b>	<b>€ 17.435.692,85</b>	<b>€ 16.011.486,80</b>
Nr. Abitanti al 31/12	124.625,00	122.974,00	125.058,00
Debito medio per abitante	139,33	141,78	128,03

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 1.000.307,63	€ 935.584,06	€ 1.424.206,05
Quota capitale	€ 1.318.749,20	€ 1.383.629,20	€ 847.558,31
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.319.056,83</b>	<b>€ 2.319.213,26</b>	<b>€ 2.271.764,36</b>

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



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

L'ente non ha ottenuto alcuna anticipazione di liquidità

### Contratti di leasing

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

### Strumenti di finanza derivata

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza derivante dalla contabilità finanziaria positivo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 25.894.555,24
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 23.360.412,97
- W3\* (equilibrio complessivo): € 123.677.086,23

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

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione



## 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, riscontra che i risultati attesi sono poco rilevanti ed in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

### IMU

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 4.616.711,00	€ 93.565,75
Recupero evasione TARSU/TI/ATARES	€ 51.719,00	-
Recupero evasione COSA/PT/OSAP	€ 9.738,70	-
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.678.168,70</b>	<b>€ 93.565,75</b>

Da evidenziare l'assoluta incapacità dell'Ente nell'efficacia dell'azione di riscossione coattiva dei tributi. A fronte di un evasione Imu accertata di € 4.616.711, 00 l'amministrazione ha riscosso soltanto € 93.565,75.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 98.507.277,07	
Residui riscossi nel 2019	€ 3.871.277,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.735.019,79	
Residui al 31/12/2019	€ 75.900.979,50	77,05%
Residui della competenza	€ 27.719.256,50	
Residui totali	€ 103.620.236,00	
FCDE al 31/12/2019		0,00%



La quota di residui attivi totali per IMU al 31/12/19 per recupero di evasione risulta molto alta di € 103.620.236,00; ed è causata proprio dalla bassa efficacia dell'amministrazione nella riscossione coattiva dei tributi.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019	3.345.991,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.462.414,36	
Residui al 31/12/2019	€ -	
Residui della competenza	€ 1.883.576,75	56,29%
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019	€ 1.883.576,75	0,00%

### TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono azzerate in quanto l'imposta è stata eliminata. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

### TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019	€ 63.386.056,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.621.555,21	
Residui al 31/12/2019	€ -851.173,00	
Residui della competenza	€ 51.615.673,96	81,43%
Residui totali	€ 27.352.637,96	
FCDE al 31/12/2019	€ 78.968.311,82	0,00%

La quota di residui attivi totali per TASI al 31/12/19 risulta molto alta di € 78.968.311,00; ed è causata proprio dalla bassa efficacia dell'amministrazione nella riscossione coattiva dei tributi



## TARSU-TIA-TARI

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 11.957.885,27	
Residui riscossi nel 2019	€ 630.572,56	
Residui eliminati (+) o riaccretati (-)	€ -3.039.708,00	
Residui al 31/12/2019	€ 14.367.020,71	120,15%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 14.367.020,71	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

La quota di residui attivi totali per TARSU-TIA-TARI al 31/12/19 risulta molto alta di € 14.367.020,71; ed è causata proprio dalla bassa efficacia dell'amministrazione nella riscossione coattiva dei tributi

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 1.125.701,44	€ 1.953.668,68	€ 2.664.024,38
Riscossione	€ 903.126,58	€ 1.936.855,41	€ 2.576.176,07

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



Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 1.247.542,93	1,22%
2018	€ -	
2019	€ 213.391,28	

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019
accertamento	€ 436.820,71	€ 822.229,75	€ 211.833,26
riscozione	€ 396.437,51	€ 209.053,04	€ 186.406,12
%riscozione	90,76	25,43	88,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni Cds	€ 436.820,71	€ 822.229,75	€ 211.833,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 238.601,95	€ 717.703,23	€ 25.427,14
entrata netta	€ 198.218,76	€ 104.526,52	€ 186.406,12
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 198.218,76	€ 104.526,52	€ 93.203,06
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIFI	#RIFI
% per Investimenti	0,00%	#RIFI	#RIFI

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2019





**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019	€ 19.272.252,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 432.812,24	
Residui al 31/12/2019	€ 14.843.393,03	
Residui della competenza	€ 3.996.047,12	20,73%
Residui totali		
FCDE al 31/12/2019	€ 3.996.047,12	0,00%

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

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019	€ 545.092,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 83.323,41	
Residui al 31/12/2019	€ 745,78	
Residui della competenza	€ 461.022,92	84,58%
Residui totali	€ 386.618,54	
FCDE al 31/12/2019	€ 827.641,46	0,00%

**Spese correnti**

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



Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 10.058.065,71	€ 8.055.300,05	-2.002.765,66
102 imposte e tasse a carico ente	€ 14.799,84	€ 35.268,61	20.468,77
103 acquisto beni e servizi	€ 654.840,06	€ 25.842.871,28	25.188.031,22
104 trasferimenti correnti	€ 3.724.882,47	€ 585.902,59	-3.138.979,88
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 935.584,08	€ 847.558,31	-88.025,77
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.401,85	€ 57.331,92	33.930,07
110 altre spese correnti	€ 6.899.704,43	€ 1.544.735,73	-5.354.968,70
<b>TOTALE</b>	<b>€ 22.311.278,44</b>	<b>€ 36.968.968,49</b>	<b>14.657.690,05</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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 443.000,00
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale (disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 di euro 10.052.730,00 è stato rispettato in quanto nel 2019 la spesa dipendenti - al lordo delle componenti da escludere - è stata pari a € 10.058.065,71

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

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



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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti limiti di spesa specificare:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza
- Spese per sponsorizzazione
- Spese per formazione
- Spese per stampa di relazioni e pubblicazioni
- Spese per missioni
- Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi

il rispetto dei suddetti vincoli

- obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti
- obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali
- vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune non ha società partecipate.



**CONTO ECONOMICO**

**Rendiconto gestione 2019**

**CONTO ECONOMICO**

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>referimento art. 2425 cc</b>	<b>referimento DM 26/4/95</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	62.061.141,21	70.341.338,28		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.624.800,54	9.435.606,14		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.600.723,38	3.913.430,32		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.024.077,16	5.522.175,82		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.820.769,60	7.958.972,80		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	788.536,26	1.954.640,33		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.032.233,34	6.004.332,47		A2
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00		A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00		A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00		A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.757.831,39	13.677.689,77		A5 a e b



TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		80.264.542,74	101.413.606,99		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	948.053,86	888.318,78	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	50.570.524,33	48.115.608,10	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	553.292,61	589.953,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.463.668,23	3.724.882,47		
a	Trasferimenti correnti	2.463.668,23	3.724.882,47		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	9.312.868,50	13.461.158,06	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	79.463.393,52	7.888.822,59		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	486.156,65	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.403.869,07	7.402.665,94	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	71.059.524,45	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	3.000,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	287.501,38	13.684.500,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.295.589,03	6.842.110,08	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>148.894.891,46</b>	<b>95.198.353,26</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-68.630.348,72</b>	<b>6.215.253,73</b>		



## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2019	2018	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	847.558,31	935.584,06		
a	Interessi passivi	847.558,31	935.584,06		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>847.558,31</b>	<b>935.584,06</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-847.558,31</b>	<b>-935.584,06</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
Rivalutazioni					
22		0,00	0,00	D18	D18
Svalutazioni					
23		0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
Proventi straordinari					
24				E20	E20



a	Proventi da permessi di costruire	2.130.391,28	2.236.065,91		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.980.300,32	16.435.844,57		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>14.110.691,60</b>	<b>18.671.910,48</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>			<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	36.647.338,95	27.693.879,30		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>36.647.338,95</b>	<b>27.693.879,30</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-22.536.647,35</b>	<b>-9.021.968,82</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-92.014.554,38</b>	<b>-3.742.299,15</b>		
26	Imposte	20.024,39	14.799,84	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-92.034.578,77</b>	<b>-3.757.098,99</b>		

Da rilevare che l'importo riveniente dalla contabilità finanziaria del fondo rischi contenzioso di € 230.223,38 non è presente nella voce accantonamenti per rischi.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2019 si rileva una perdita di esercizio di rilevante entità, pari a € 92.034.578,77 rispetto ai - 3.757.098,99 dell'anno precedente. Detto risultato è ascrivibile ad un calo importante dei componenti positivi di reddito che sono diminuiti passando da 101 milioni di euro ad 80 milioni di euro nel 2019 con una riduzione di oltre il 20%. Sicuramente però è stata la consistente svalutazione dei

crediti per 71.059.524,07 effettuata nel 2019 a seguito della modifica imposta al criterio di valutazione dei residui, rispetto all'anno precedente, che ha influenzato il dato finale.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 69.477.907,03 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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 nel registro dei beni ammortizzabili:  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>			
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
	7.728.446,29	7.888.822,59	8.403.869,07

### STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:





## STATO PATRIMONIALE

Attività		2019	2018	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)</b>		0,00	0,00		
b) IMMOBILIZZAZIONI		0,00	0,00		
I		0,00	0,00	B1	B1
1	Immobilitazioni immateriali	0,00	1.752,53	B11	B11
2	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B12	B12
3	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B13	B13
4	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	B14	B14
5	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.700,42	8.654,73	B15	B15
6	Avviamento	1.220,00	1.830,00	B16	B16
9	Immobilitazioni in corso ed accenti	0,00	0,00	B17	B17
	Altre	614.396,40	1.085.664,99		
II		621.316,82	1.097.902,25		
Immobilitazioni materiali		0,00	0,00		
1	Beni demaniali	169.034.900,58	168.833.285,93		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	10.096.539,41	9.902.676,51		
1.3	Infrastrutture	158.938.361,17	158.930.609,42		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III		219.253.541,19	219.492.902,27		
Altre immobilizzazioni materiali		36.091.517,90	36.091.517,90	B11	B11
2.1	Terreni	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	182.019.514,83	182.882.970,18		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	423.299,30	27.510,37	B12	B12
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	di cui in leasing finanziario	440.350,80	237.934,40	B13	B13



2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	112.486,40	106.166,38		
2.7	Mobili e arredi	161.463,35	138.956,63		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	4.908,61	7.846,41		
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	4.600.434,89	5.909.786,65	BIII5	BIII5
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>392.888.876,66</b>	<b>394.235.974,85</b>		
IV	<b>Immobilitazioni Finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	189.003,49	189.003,49		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	189.003,49	189.003,49	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	50.604,03	50.604,03	BIII3	
	<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>239.607,52</b>	<b>239.607,52</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>393.749.801,00</b>	<b>395.573.484,62</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		



I	Rimanenze		50.000,00	50.000,00	CI	CI
	<b>Credito</b>	<b>Totale rimanenze</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>		
II			0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria		32.582.345,90	112.058.094,92		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi		32.582.345,90	112.058.094,92		
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi		11.956.976,81	15.219.264,76		
a	Verso amministrazioni pubbliche		11.906.976,81	15.169.264,76		
b	Imprese controllate		0,00	0,00	CI2	CI2
c	Imprese partecipate		0,00	0,00	CI3	CI3
d	Verso altri soggetti		50.000,00	50.000,00		
3	Verso clienti ed utenti		5.260.887,84	1.825.786,13		
4	Altri Crediti		12.868.529,29	19.532.299,34	CI1	CI1
a	Verso Ierario		6.332.542,00	6.258.409,00		
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00		
c	altri		6.535.987,29	13.273.890,34		
	<b>Totale crediti</b>		<b>62.668.739,84</b>	<b>148.635.445,15</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Partecipazioni		0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli		0,00	0,00	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1	Conto di tesoreria		13.796.730,61	19.360.933,38		
a	Istituto tesoriere		13.796.730,61	19.360.933,38		
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali		1.445.374,40	706.262,21	CV1	CV1b e CV1c
3	Denaro e valori in Cassa		0,00	0,00	CV2 e CV3	CV2 e CV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>15.242.105,01</b>	<b>20.067.195,59</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>77.960.844,85</b>	<b>168.752.640,74</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		



## STATO PATRIMONIALE

Passività		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		0,00	0,00		
I	Fondo di dotazione	130.974.839,51	130.974.839,51	AI	AI
II	Riserve	292.009.660,43	293.533.450,36	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	19.732.288,05	23.489.387,04	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	62.531.191,69	62.732.806,34	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	40.711.280,11	38.477.971,05		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	169.034.900,58	168.833.285,93		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-92.034.578,77	-3.757.098,99	ADX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		330.949.921,17	420.751.190,88		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		0,00	0,00		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	14.303.251,38	14.015.750,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		14.303.251,38	14.015.750,00		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		0,00	0,00		
<b>D) DEBITI</b>		0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	16.011.486,80	17.435.692,85	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	16.011.486,80	17.435.692,85	D5	
2	Debiti verso fornitori	75.846.959,84	83.380.180,28	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	15.049.912,58	14.747.102,32		



	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b	altre amministrazioni pubbliche	10.405.453,75	10.163.436,96		
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e	altri soggetti	4.644.458,83	4.583.665,36		
5		Altri debiti	9.596.201,38	8.380.259,39		
	a	tributari	5.792.444,05	3.924.680,11		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.889.597,30	1.497.448,39		
	c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	d	altri	1.914.160,03	2.958.130,89		
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>116.504.560,60</b>	<b>123.943.234,84</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
1		Ratei passivi	4.568.426,09	3.486.450,25	E	E
		<b>Risconti passivi</b>	<b>5.387.069,74</b>	<b>2.131.582,39</b>		
1		Contributi agli investimenti	5.387.069,74	2.131.582,39		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	5.337.069,74	2.081.582,39		
	b	da altri soggetti	50.000,00	50.000,00		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>9.955.495,83</b>	<b>5.618.032,64</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>471.713.228,98</b>	<b>564.328.208,36</b>		
		<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

Non è presente nel passivo dello Stato Patrimoniale il fondo svalutazione crediti. In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e portati in detrazione dalle voci di credito, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.



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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	621.319,82
Immobilizzazioni materiali di cui:	392.888.876,66
- inventario dei beni immobili	387.145.933,31
- inventario dei beni mobili	1.137.599,85
Immobilizzazioni finanziarie	239.607,52
Rimanenze	50.000,00

Si segnala che l'aggiornamento dell'inventario è stato affidato a soggetto esterno all'Ente con determina n. 273 del 02/04/2020.

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

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

### Crediti

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

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto



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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO			
+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	92.034.578,77
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	2.233.309,06
-	contributo permesso di costruire restituito		
	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	variazione al patrimonio netto	-€	89.801.269,71

#### 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.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti neligogativi 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.

#### 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.



## RELAZIONE GESTIONE AL RENDICONTO

Nella relazione sono illustrati i fatti di rilievo, in particolare è stato sottolineato che:

- il conto del bilancio dell'esercizio 2019 ha evidenziato un risultato negativo della gestione finanziaria, in particolare è emerso un disavanzo pari ad € - 68.188.089,41;
- il 2019 rappresenta il primo esercizio di applicazione obbligatoria, a consuntivo, del metodo ordinario di cui al principio contabile, allegato 4/2 D.lgs. 118/2011 per il calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE);
- fino al 2018, in alternativa al metodo ordinario è stato possibile applicare il c.d. metodo semplificato, tale facoltà, per evitare di scaricare sul risultato di amministrazione tutte le quote non accantonate finora, avrebbe dovuto essere esercitata tenendo conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e del rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019;
- nel caso del Comune di Giugliano il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 risulta pari ad € 75.743.251,37 mentre quello accantonato in sede di rendiconto 2019 calcolato con il metodo ordinario è pari ad € 146.802.775,82;
- il risultato negativo della gestione corrente obbliga questa amministrazione ad un processo, ormai non più rinviabile, di applicazione non lineare della c.d. Spending Review, che dovrà essere perseguito da tutta la struttura amministrativa nei prossimi anni, tenuto conto del fatto che la spesa corrente, se analizzata nelle proprie componenti, ha un elevato grado di rigidità;
- sebbene, in occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, i Dirigenti sono stati formalmente invitati ad applicare in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenzialità, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sottendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili, lo stock di residui attivi è ancora troppo rilevante per la sostenibilità finanziaria del Comune ed obbliga questa amministrazione a perseguire politiche di bilancio mirate a rendere liquidi i propri crediti, mettendo in atto tutte le azioni che la normativa consente e, nello stesso tempo, obbliga ad accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in maniera anche superiore rispetto al minimo imposto dalla normativa;
- la criticità maggiore riguarda l'effettiva capacità di riscossione dei crediti risalenti ad esercizi pregressi, per i quali è necessario attivarsi tempestivamente;
- particolare attenzione va posta anche sulla gestione di cassa, sulla cui evoluzione si dovranno sviluppare le politiche di bilancio dei prossimi anni;
- ne deriva che per i prossimi esercizi l'attività svolta deve essere rivolta principalmente ad incassare i crediti che l'Ente vanta presso i contribuenti e gli utenti.





## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, pertanto, sottolinea che:

1. Il risultato della gestione di competenza che risulta dalla contabilità finanziaria presenta un avanzo di Euro 24.550.062,84 mentre dal Conto Economico risulta una perdita di ese. di € - 92.034.578,77. E' necessario, pertanto, da parte della Ragioneria predisporre un lavoro di conciliazione contabile tra i due metodi di registrazione al fine di ottenere un unico risultato.
2. Gli incassi di competenza del titolo 1 di € 30.757.894,34 sono pari al 37,5 % delle previsioni di € 81.960.656,78. Pertanto, è necessario predisporre un'efficace azione di controllo di gestione al fine di individuare e rimuovere le anomalie al fine di migliorare l'efficienza nella gestione degli incassi
3. L'importo del fondo rischi contenzioso di € 230.223,38 non è stato riportato nel fondo rischi e oneri nelle passività dello stato Patrimoniale
4. Da evidenziare l'assoluta incapacità dell'Ente nell'efficacia dell'azione di riscossione coattiva dei tributi. A fronte di un'evasione Imu accertata di € 4.616.711,00 l'amministrazione ha riscosso nel 2019 soltanto € 93.565,75.
5. La quota di residui attivi totali per IMU al 31/12/19 per recupero di evasione risulta molto alta di € 103.620.236,00; ed è causata proprio dalla bassa efficacia dell'amministrazione nella riscossione coattiva dei tributi.
6. La quota di residui attivi totali per TASI al 31/12/19 risulta molto alta di € 78.968.311,00; ed è causata proprio dalla bassa efficacia dell'amministrazione nella riscossione coattiva dei tributi.
7. La quota di residui attivi totali per TARSSU-TIA-TARI al 31/12/19 risulta molto alta di € 14.367.020,71; ed è causata proprio dalla bassa efficacia dell'amministrazione nella riscossione coattiva dei tributi.
8. L'importo riveniente dalla contabilità finanziaria del fondo rischi contenzioso di € 230.223,38 non è presente nella voce accantonamenti per rischi.



9. Non è presente nel passivo dello Stato Patrimoniale il fondo svalutazione crediti. In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e portati in detrazione dalle voci di credito, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato dal Collegio e come sottolineato anche nella Relazione sulla gestione: " ... la critica maggiore riguarda l'effettiva capacità di riscossione dei crediti risalenti ad esercizi progressivi, per i quali è necessario attivarsi tempestivamente; particolare attenzione va posta anche sulla gestione di cassa ... ; ne deriva che per i prossimi esercizi l'attività svolta deve essere rivolta principalmente ad incassare i crediti che l'Ente vanta presso i contribuenti e gli utenti " .

Il Collegio esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 con riserva di adozione dei rilievi mossi unitamente alla necessità, non più prorogabile, di migliorare il grado di efficienza della gestione degli incassi e della riscossione coattiva. Tale azione dovrà essere svolta all'interno di una riorganizzazione della macchina amministrativa al fine di migliorarne la produttività ed efficienza.

L'ORGANO DI REVISIONE

MICHELE PALMIERI

LUIGI SORRENTINO

VINCENZO DE SIMONE

