

R83

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO 2021

VERBALE N. 4 del 18/05/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno 18 del mese di maggio, alle ore 9,15, si è riunito in videoconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano, con sede in Pomigliano d'Arco, alla via Giusto, 55, nelle persone di:

Gianfranco D'Onofrio, Presidente;

Giulia Marchese, Componente;

Nicola Ciancio, Componente;

per procedere all'esame finale del Rendiconto relativo all'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con PEC del 02/05/2022, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Si premette che il Collegio è stato convocato, in presenza, ieri 17/05/2022 presso la sede, per imprevisti sopravvenuti nella stessa mattinata i due Componenti non sono stati presenti; il Presidente, assistito dal Responsabile Finanziario dell'Ente, nella persona del Dott Carmine Felaco ha avviato l'esame del predetto elaborato contabile.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

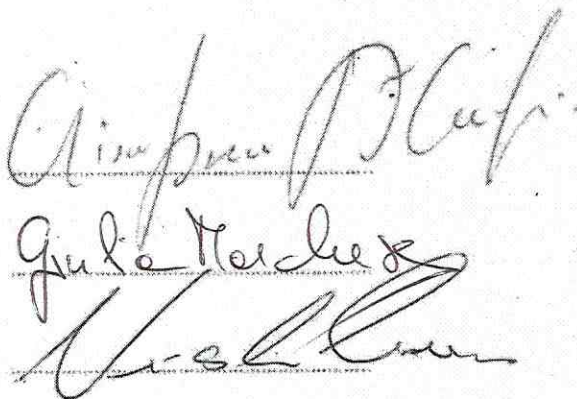
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,25, previa stesura, del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Gianfranco D'Onofrio, Presidente

Giulia Marchese, Componente

Nicola Ciancio, Componente



The block contains three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal dotted line. The top signature is for Gianfranco D'Onofrio, the middle for Giulia Marchese, and the bottom for Nicola Ciancio.

Allegato 1

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021

Il Collegio dei revisori dei conti ha ricevuto il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021, per il relativo parere di competenza, con PEC del 2/5/2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

Conto del Bilancio, come prevede l'art. 227 del d.lgs. 267/2000, illustra i risultati finali della gestione rispetto alle previsioni contenute nel Bilancio di Previsione;

Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica;

Conto del Patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio dell'esercizio, rispetto alla consistenza iniziale;

Relazione sulla Gestione che è un documento illustrativo della gestione dell'Ente.

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

gt
A
C

CAPITOLO 1 - CONTO DEL BILANCIO

1.1 - Risultati della gestione

1.1.1 - Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.507.528,89
Riscossioni	0,00	477.804,41	477.804,41
Pagamenti	54.141,32	345.310,22	399.451,54
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.585.881,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.585.881,76

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 è la seguente:

	2019	2020	2021
Disponibilità	603.112,46	3.507.528,89	3.585.881,76
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Non vi è stato utilizzo dell'anticipazione di cassa nel corso dell'anno 2021.

1.1.2 - Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta *un avanzo* di Euro 365.933,86 come risulta dai seguenti elementi:

	2019	2020	2021
Totale complessivo ENTRATE	9.271.850,56	5.586.800,12	5.284.302,71
Totale complessivo SPESE	9.189.552,47	5.220.866,26	5.193.258,53
Avanzo di competenza	82.298,09	365.933,86	91.044,18

gjt

 G

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - Collegio dei Revisori dei Conti

Dettaglio degli accertamenti di competenza

Gli accertamenti di competenza di euro 5.284.302,71 sono così rappresentati:

Fondo Pluriennale vincolato parte corrente	€ 4.798.980,30
Titolo III Entrate extratributarie	€ 430.180,17
Partite di giro	€ 55.172,24

Dettaglio degli impegni di competenza

Gli impegni di competenza, di euro 5.193.258,53 sono così rappresentati:

Titolo I Spese Correnti	€ 331.135,99
Di cui:	
Personale	€ 133.999,84
Imposte e tasse	€ 14.793,17
Prestazioni di servizi	€ 178.320,98
Altre spese	€ 4.022,00

Fondo Pluriennale vincolato parte corrente	€ 4.806.980,30
Partite di giro	€ 55.172,24

6
81
E

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - Collegio dei Revisori dei Conti

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.815.808,62	4.798.980,30
Entrate titolo 1, 2 e 3 Entrate effettive	715.006,73	430.180,17
Spese titolo I Spese effettive	-365.901,19	-331.135,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in uscita	-4.798.980,30	-4.806.980,30
Differenza di parte corrente	365.933,86	91.044,18
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-)	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Saldo di parte corrente	365.933,86	91.044,18

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2020	2021
Entrate di parte capitale	0,00	0,00
Spese di parte capitale	0,00	0,00
Differenza di parte capitale	0,00	0,00
Entrate capitale destinate a spese correnti	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni	0,00	0,00

PT CA
R

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - Collegio dei Revisori dei Conti

1.1.3 - Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 10.976.266,94, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.507.528,89
RISCOSSIONI	0,00	477.804,41	477.804,41
PAGAMENTI	-54.141,32	-345.310,22	-399.451,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.585.881,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
RESIDUI ATTIVI	12.458.331,00	7.518,00	12.465.849,00
RESIDUI PASSIVI	-227.515,51	-40.968,01	-268.483,52
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-4.806.980,30
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019			10.976.266,94

Handwritten signatures and initials:
 G. G. / U.
 R.

ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO - Collegio dei Revisori dei Conti

Composizione del risultato di amministrazione:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Risultato di amministrazione	10.976.266,94
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	8.800.860,30
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	8.800.860,30
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	-
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.175.406,64

1.1.4 - Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali all'1/1	riscossi/pagati	di competenza	variazioni	finali al 31/12
Residui attivi	12.459.205,53	-	-	874,53	12.458.331,00
Residui passivi	281.656,84	54.141,32	-	0,01	227.515,51

GL
lv
R

1.1.5 - Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2021
Totale accertamenti di competenza (+)	5.284.302,71
Totale impegni di competenza (-)	-5.193.258,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA	91.044,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-874,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-874,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	91.044,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-874,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.886.097,28
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.976.266,94

Handwritten signatures and initials:
A large stylized signature, possibly "G. H.", is written in the bottom right corner. Below it, there are several smaller, less legible handwritten marks and initials.

CAPITOLO 2 - VERIFICA CONGRUITA' FONDI

2.1 - Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12 risulta così composto:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2021
Fondo pluriennale vincolato all'1/1	4.798.980,30
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	4.798.980,30
Spese impegnate nell'esercizio 2021 imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	8.000,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	4.806.980,30

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021
Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	

[Handwritten signature]

2.2 - Fondi spese e rischi futuri

Altri fondi e accantonamenti

Risulta accantonata la somma di € 8.800.860,30 a copertura dell'eventuale onere derivante dalla soccombenza nel contenzioso tributario in essere.

GT
Cr
R

CAPITOLO 3 - CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO.

	31/12/2021	31/12/2020
A Proventi della gestione	442.780,11	709.963,80
B Costi della gestione	325.010,46	357.665,99
Risultato della gestione	117.769,65	352.297,81
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	117.769,65	352.297,81
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	2.580,56	5.042,93
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-874,52	-5.314,10
Risultato prima delle imposte	119.475,69	352.026,64
Imposte	8.259,43	10.369,10
Risultato economico di esercizio	111.216,26	341.657,54

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un utile d'esercizio di € 111.216,26.

Handwritten signature and initials, possibly 'P.L.' and 'C.R.', located in the bottom right corner of the page.

CAPITOLO 4 - CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2021	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	5.440,21	7.574,11
Immobilizzazioni finanziarie	26.961.992,80	26.961.992,80
Totale immobilizzazioni	26.967.433,01	26.969.566,91
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	8.453.849,00	8.447.205,53
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.585.581,76	3.507.528,89
Totale attivo circolante	12.039.730,76	11.954.734,42
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	39.007.163,77	38.924.301,33
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	30.068.787,38	29.957.571,12
Conferimenti	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	108.802,35	103.119,92
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	8.829.574,04	8.863.610,29
Totale debiti	8.938.376,39	8.966.730,21
Ratei e risconti		
Totale del passivo	39.007.163,77	38.924.301,33
Conti d'ordine	0,00	0,00

4

 97

OSSERVAZIONI

Non vi sono osservazioni da parte dell'Organo di Revisione.

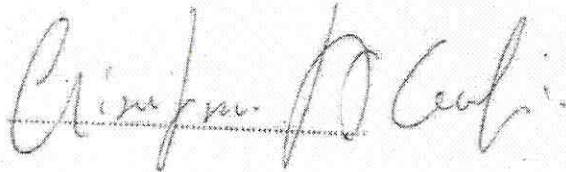
gg
b
a

CONCLUSIONI

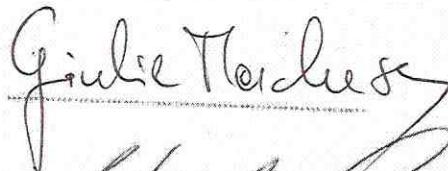
L'Organo di Revisione, tenuto conto di quanto finora rappresentato, esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Gianfranco D'Onofrio, Presidente



Giulia Marchese, Componente



Nicola Ciancio, Componente

