

R. 57/21

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

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO 2011

VERBALE N. 3 del 29/04/2021

L'anno duemilaventuno il giorno 29 del mese di aprile, alle ore 14,55, si è riunito in videoconferenza Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente di Pomigliano d'Arco, con sede alla via Giusto, 55, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Gianfranco D'Onofrio, Presidente;

Giulia Marchese, Componente;

Nicola Ciancio, Componente;

per procedere all'esame del Rendiconto relativo all'anno 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con PEC del 20/04/2021, 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.

In data odierna vengono ricevute due pec relative ad ulteriore documentazione a chiarimento delle risultanze di cassa al 31/12/2019 e ad integrazione della relazione al rendiconto, prot. 52 del 19/04/2021.

Il Collegio viene assistito telefonicamente, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile Finanziario dell'Ente, nella persona del Dott Carmine Felaco, appositamente invitato dall'organo di controllo per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto 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 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

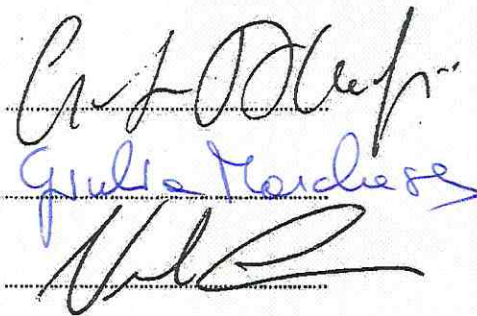
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13,05, previa stesura, del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Gianfranco D'Onofrio, Presidente

Giulia Marchese, Componente

Nicola Ciancio, Componente



Allegato 1

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2020

Il Collegio dei revisori dei conti ha ricevuto il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020, per il relativo parere di competenza, con PEC del 20/04/2021.

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 2020.

gry

D

h

1

CAPITOLO 1 - CONTO DEL BILANCIO

1.1 - Risultati della gestione

1.1.1 - Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			603.112,46
Riscossioni	3.203.505,75	96.203,17	3.299.708,92
Pagamenti	27.373,54	367.918,95	395.292,49
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.507.528,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.507.528,89

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

	2018	2019	2020
Disponibilità	3.807.781,57	603.112,46	3.507.528,89
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Non vi è stato utilizzo dell'anticipazione di cassa nel corso dell'anno 2020.

Il Collegio evidenzia che il saldo di cassa di diritto all'1/1/2020 riportato nel rendiconto 2020, pari ad euro 603.112,46, risultava essere pari ad euro 587.881,32 al 31/12/2019, nel proprio verbale n. 1 del 12/03/2020 della verifica di cassa, e pari ad euro 587.931,96 nel rendiconto 2019, discordante dagli euro 15.231,14 dalla verifica di cassa e di euro 15.328,50 dal rendiconto 2019.

Ciò è evidente e viene chiarito nella integrazione, prot. N. 55 del 29/04/2021, alla relazione al rendiconto 2020.

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:

	2018	2019	2020
Totale complessivo ENTRATE	7.949.894,49	9.271.850,56	5.586.800,12
Totale complessivo SPESE	6.982.480,29	9.189.552,47	5.220.866,26
Avanzo di competenza	967.414,20	82.298,09	365.933,86

2 97 R L

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

Dettaglio degli accertamenti di competenza

Gli accertamenti di competenza di euro 5.586.800,12 sono così rappresentati:

Fondo Pluriennale vincolato parte corrente	€ 4.815.808,62
Titolo III Entrate extratributarie	€ 715.006,73
Partite di giro	€ 55.984,77

Dettaglio degli impegni di competenza

Gli impegni di competenza, di euro 5.220.866,26 sono così rappresentati:

Titolo I Spese Correnti	€ 365.901,19
Di cui:	
Personale	€ 123.537,69
Prestazioni di servizi	€ 200.211,84
Acq vari	€ 265,96
Oneri diversi di gestione	€ 31.516,60
Imposte e tasse	€ 10.369,10
Fondo Pluriennale vincolato parte corrente	€ 4.798.980,30
Partite di giro	€ 55.984,77

3 89 R L

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:

ESQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.813.378,62	4.815.808,62
Entrate titolo 1, 2 e 3 Entrate effettive	354.318,87	715.006,73
Spese titolo 1 Spese effettive	-359.590,18	-365.901,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in uscita	-4.815.808,62	-4.798.980,30
Differenza di parte corrente	-7.701,31	365.933,86
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	-7.701,31	365.933,86
ESQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2019	2019
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

4

PT R

bo



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

1.1.3 - Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 10.886.097,28, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			603.112,46
RISCOSSIONI	3.203.505,75	96.203,17	3.299.708,92
PAGAMENTI	-27.373,54	-367.918,95	-395.292,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			3.507.528,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
RESIDUI ATTIVI	11.784.417,20	674.788,33	12.459.205,53
RESIDUI PASSIVI	-227.689,83	-53.967,01	-281.656,84
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-4.798.980,30
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019			10.886.097,28

Come risulta dalla integrazione, prot. N. 55 del 29/04/2021, alla relazione al rendiconto 2020, il risultato di amministrazione, pari ad euro 10.886.097,28 contiene una cassa di non spettanza dell'Ente di euro 15.328,50.

5   

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

Composizione del risultato di amministrazione:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
Risultato di amministrazione		10.886.097,28
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		10.800.000,00
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		10.800.000,00
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)		88.097,28

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	14.993.922,95	3.203.505,75	674.788,33	6.000,00	12.459.205,53
Residui passivi	255.749,27	27.373,54	53.967,01	835,90	284.656,84

6 R L
97

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

1.1.5 - Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione			
	2019	2020	
Gestione di competenza			
Totale accertamenti di competenza (+)	9.271.850,56	5.586.800,12	
Totale impegni di competenza (-)	-9.189.552,47	-5.220.866,26	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	82.298,09	365.933,86	
Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00	-6.000,00	
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.055,19	685,90	
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.055,19	-5.314,10	
Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA	82.298,09	365.933,86	
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.055,19	-5.314,10	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	10.422.943,74	10.510.297,02	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10.510.297,02	10.870.916,78	

La discordanza tra i due risultati di amministrazione, si ribadisce è chiarita nella integrazione, prot. N. 55 del 29/04/2021, alla relazione al rendiconto 2020.

7
GT
h
L

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	2020
Fondo pluriennale vincolato all'1/1	4.815.808,62
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	26.948,32
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	4.788.860,30
Spese impegnate nell'esercizio 2020 imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	10.120,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	4.798.980,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	
2020	
Spese Impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	-
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	-

8
 99
 R
 L

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

2.2 - Fondi spese e rischi futuri

Altri fondi e accantonamenti

Risulta accantonata la somma di € 10.800.000,00 a copertura dell'eventuale onere derivante dalla soccombenza nel contenzioso tributario in essere.

3
GR R F

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		
	2019	2020
A Proventi della gestione	348.297,37	709.963,80
B Costi della gestione	353.741,09	357.665,99
Risultato della gestione	-5.443,72	352.297,81
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	-5.443,72	352.297,81
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	6.021,50	5.042,93
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	14.813,83	-5.314,10
Risultato prima delle imposte	15.391,61	352.026,64
Imposte	10.726,22	10.369,10
Risultato economico di esercizio	4.665,39	341.657,54

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un utile d'esercizio di € 341.657,54.

lo

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

	31/12/2019	31/12/2020
Attivo		
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	9.708,01	7.574,11
Immobilizzazioni finanziarie	26.961.992,80	26.961.992,80
Totale immobilizzazioni	26.971.700,81	26.969.566,91
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	10.981.922,95	8.447.205,53
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	587.931,96	3.507.528,89
Totale attivo circolante	11.569.854,91	11.954.734,42
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	38.541.555,72	38.924.301,33
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	29.615.913,58	29.957.571,12
Conferimenti	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	98.566,71	103.119,92
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	8.827.075,43	8.863.610,29
Totale debiti	8.925.642,14	8.966.730,21
Ratei e risconti		
Totale del passivo	38.541.555,72	38.924.301,33
Conti d'ordine	0,00	0,00

99

11

R

F

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

L'Organo di Revisione prende atto del contenuto dell'integrazione, prot. N. 55 del 29/04/2021, alla relazione al rendiconto 2020 e invita all'Ente di sollecitare il Tesoriere alla restituzione delle somme di non spettanza dell'Ente, pari ad euro 15.180,50, in modo da poter regolarizzare la partita.

12

[Handwritten signatures]

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, tenuto conto di quanto finora rappresentato, esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Gianfranco D'Onofrio, Presidente



Giulia Marchese, Componente



Nicola Ciancio, Componente

