

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO 2017

VERBALE N. 3 del 30/04/2018

L'anno duemiladiciannove il giorno 30 del mese di aprile, alle ore 9,55, si è riunito in video conferenza il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Gianfranco D'Onofrio, Presidente;

Giulia Marchese, Componente;

Giulio Pennisi, Componente;

per procedere all'esame del Rendiconto relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con PEC del 24/04/2018, 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.

Il Collegio viene assistito, 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 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 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la videoconferenza termina alle ore 12,30 previa stesura del presente verbale.

Si rinvia alla riunione del Collegio del 07/05/2019 presso la sede dell'Ente per la firma autografa del suddetto verbale e dell'allegata relazione al rendiconto 2018.

.....

L'anno duemiladiciannove il giorno 07 del mese di maggio, alle ore 10,05, presso la sede dell'Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano, in Napoli, Via del Grande Archivio, Angolo Piazzetta G. Fortunato, 10, si è riunito, il Collegio dei revisori dei conti, per la firma del verbale del 30/04/2019, tenuto in videoconferenza, che precede.

Considerato il mancato funzionamento del protocollo telematico, sarà cura del Presidente del Collegio trasmettere la relazione con il verbale via pec.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Gianfranco D'Onofrio, Presidente

Giulia Marchese, Componente

Giulio Pennisi, Componente

.....
.....
.....

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2018**

Il Collegio dei revisori dei conti ha ricevuto il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017, per il relativo parere di competenza, con PEC del 24/04/2019.

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 2018.

①



CAPITOLO 1 - CONTO DEL BILANCIO

1.1 - Risultati della gestione

1.1.1 - Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.100.725,76
Riscossioni	18.685,21	2.773.230,65	2.791.915,86
Pagamenti	100.664,41	1.984.246,28	2.084.910,69
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.807.730,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.807.730,93

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

	2016	2017	2018
Disponibilità	3.155.059,56	3.100.725,76	3.807.730,93
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

Non vi è stato utilizzo dell'anticipazione di cassa nel corso dell'anno 2018.

1.1.2 - Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta **un avanzo** di Euro 967.414,20 come risulta dai seguenti elementi:

	2017	2018
Accertamenti di competenza	7.122.146,81	7.949.894,49
Impegni di competenza	6.716.509,44	6.982.480,29
Avanzo di competenza	405.637,37	967.414,20

(2)





**ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO – Collegio dei Revisori dei
Conti**

Dettaglio degli accertamenti di competenza

Gli accertamenti di competenza di euro 7.949.894,49 sono così rappresentati:

Fondo Pluriennale vincolato parte corrente	€ 3.893.989,58
Titolo III Entrate extratributarie	€ 3.803.148,66
Di cui:	
Canone gestore	€ 3.643.668,26
Entrate diverse	€ 18.312,00
Interessi attivi di tesoreria	€ 22,21
Incassi da autorizzazione allo scarico	€ 135.646,00
Proventi derivanti da attività di controllo	€ 500,00
Partite di giro	€ 252.756,25

Dettaglio degli impegni di competenza

Gli impegni di competenza, di euro 6982.480,29 sono così rappresentati:

Titolo I Spese Correnti	€ 1.111.077,09 (al netto delle imposte)
Di cui:	
Personale	€ 608.606,07
Prestazioni di servizi	€ 329.043,59
Utilizzo di beni di terzi	€ 42.000,00
Acq vari	€ 2.428,05
Ammortamenti	€ 8.836,25
Oneri diversi di gestione	€ 89.938,36
Totale spese correnti al netto delle imposte	1.080.862,32
Imposte e tasse	€ 30.214,77
Fondo Pluriennale vincolato parte corrente	€ 5.926.291,69
Titolo IV Spese per rimborso prestiti	€ 801.246,29
Rimborso quota capitale di mutuo	€ 1.567.540,70
Partite di giro	€ 254.942,31

Differenza tra partite di giro euro 2.186,06

(3)



27



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

Le partite di giro registrano tra le spese un duplice pagamento di ritenute nel mese di dicembre per un errore dovuto alla banca

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.913.767,95	3.893.989,58
Entrate titolo 1, 2 e 3 Entrate effettive	3.962.149,80	3.803.148,66
Spese titolo I Spese effettive	-1.008.750,10	-1.111.077,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in uscita	-3.893.989,58	-4.813.378,62
Differenza di parte corrente	1.973.178,07	1.772.682,53
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	-1.567.540,70	-801.246,29
Saldo di parte corrente	405.637,37	971.436,24
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2017	2018
Entrate di parte capitale	0,00	0,00
Spese di parte capitale	0,00	1.835,98
Differenza di parte capitale	0,00	-1.835,98
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	-1.835,98

(4)

(S)

PI

Lr

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

1.1.3 - Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 10.422.893,10, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			3.100.725,76
RISCOSSIONI	18.685,21	2.773.230,65	2.791.915,86
PAGAMENTI	-100.664,41	-1.984.246,28	-2.084.910,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			3.807.730,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
RESIDUI ATTIVI	10.475.217,63	1.282.674,26	11.757.891,89
RESIDUI PASSIVI	-144.495,71	-184.855,39	-329.351,10
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			-4.813.378,62
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018			10.422.893,10

5



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

Composizione del risultato di amministrazione:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:	
Risultato di amministrazione	10.422.893,10
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	
Altri accantonamenti	3.140.000,00
Totale parte accantonata (B)	3.140.000,00
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	7.200.000,00
Totale parte vincolata (C)	7.200.000,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	82.893,10

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	di competenza	variazioni	finali al 31/12
Residui attivi	10.493.902,84	18.685,21	1.282.674,26	-	11.757.891,89
Residui passivi	251.420,80	100.664,41	184.855,39	- 6.260,68	329.351,10

(6)

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

Gestione di competenza	2017	2018
Totale accertamenti di competenza (+)	7.122.146,81	7.949.894,49
Totale impegni di competenza (-)	-6.716.509,44	-6.982.480,29
SALDO GESTIONE COMPETENZA	405.637,37	967.414,20

Gestione dei residui

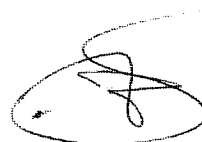
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)	-0,02	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	129.150,97	6.260,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	129.150,95	6.260,68

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	405.637,37	967.414,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	129.150,95	6.260,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.914.429,89	9.449.218,21
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	9.449.218,21	10.422.893,09

(7)

27



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	2018
Fondo pluriennale vincolato all'1/1	3.893.989,58
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	- 16.004,63
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	3.877.984,95
Spese impegnate nell'esercizio 2018 imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	935.393,67
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	4.813.378,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2018
Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	-
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	

(8)

GP

lr

2.2 - Fondi spese e rischi futuri

Altri fondi e accantonamenti

Risulta accantonata la somma di € 3.140.000,00 che sommata alla quota parte di FPV sono destinati al finanziamento dell'eventuale onere derivante dalla soccombenza rispetto al contenzioso tributario in essere.

(8)

GT





**ENTE D'AMBITO SARNESE VESUVIANO – Collegio dei Revisori dei
Conti**

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

	2018	2017
A Proventi della gestione	3.821.496,86	3.962.123,72
B Costi della gestione	1.080.862,32	954.698,39
Risultato della gestione	2.740.634,54	3.007.425,33
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	2.740.634,54	3.007.425,33
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-14,05	-749,76
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	6.260,68	129.150,95
Risultato prima delle imposte	2.746.881,17	3.135.826,52
Imposte	39.014,76	40.297,20
Risultato economico di esercizio	2.707.866,41	3.095.529,32

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un utile d'esercizio di € 2.707.766,41.

(10)

gt





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

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2018	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	4.877,14	11.877,41
Immobilizzazioni finanziarie	22.949.992,80	22.949.992,80
Totale immobilizzazioni	22.954.869,94	22.961.870,21
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	11.757.891,89	10.475.532,43
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.807.730,93	3.186.559,55
Totale attivo circolante	15.565.622,82	13.662.091,98
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	38.520.492,76	36.623.962,19
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	29.611.248,19	26.989.215,56
Conferimenti	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	0,00	851.246,29
Debiti di funzionamento	329.351,10	283.500,34
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti	8.579.893,47	8.500.000,00
Totale debiti	8.909.244,57	9.634.746,63
Ratei e risconti		
Totale del passivo	38.520.492,76	36.623.962,19
Conti d'ordine	0,00	0,00

①

91

OSSERVAZIONI

L'Ente ha adottato una gestione manuale dell'inventario fisico dei beni, che risulta aggiornata al 31/12/2018.

L'Ente ad ha adottato la contabilità economico-patrimoniale.

(12)

GP



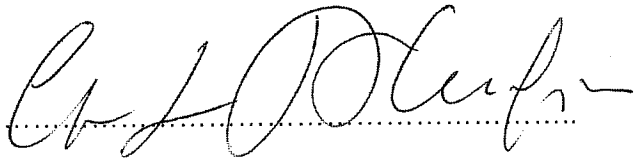


CONCLUSIONI

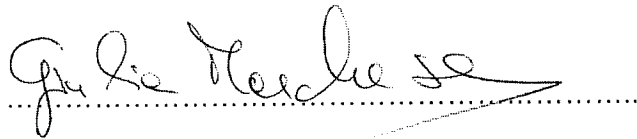
L'Organo di Revisione, tenuto conto di quanto finora rappresentato, esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Gianfranco D'Onofrio, Presidente



Giulia Marchese, Componente



Giulio Pennisi, Componente

