Comunità Montana Calore Salernitano

Via Cesine, 3

84069 Roccadaspide (Sa)

(Provincia di Salerno)

Relazione del Revisore Unico dei Conti

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

Anno 2019

PARERE N. 20 DEL 10/07/2020

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(DR. CLEMENTE VINCIGUERRA)

Comunità Montana Calore Salernitano

Via Cesine, 3

84069 Roccadaspide (Sa)

(Provincia di Salerno)

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore dei Conti, giusta richiesta del Dirigente dell'Area Tecnica e Finanziaria della Comunità Montana, ha esaminato lo schema di Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, approvato con delibera di G.E. n. 23 del 09.06.2020, ed 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 della Comunità Montana Calore Salernitano.

Acerra, lì 10/07/2020

Il Revisore Unico dei Conti
(Dr. Clemente VINCIGUERRA)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Clemente Vinciguerra, Revisore Unico dei Conti della Comunità Montana Calore Salernitano, nominato con delibera dell'organo consiliare n° 2 del 06.07.2018;

- Ravvisata la necessità di esprimere il parere di propria competenza sullo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della giunta esecutiva n. 23 del 09.06.2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

  a) conto del bilancio;
  b) conto economico;
  c) stato patrimoniale;

  e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

  - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - determina di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n° 23 del 13.05.2020, fatta propria dalla GE con delibera n. 23/2020;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati ;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - Relazione-parere dell'Area Tecnica-Finanziaria – Funzione Dirigenziale Settore Finanziario allegata alla delibera di GE 23/2020;

- Preso atto che la CM ha condotto inizialmente le proprie attività finanziarie nel 2019 in regime di esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163 del TUEL, come formalmente sancito all'inizio dell'esercizio finanziario con delibera di GE n° 1 del 10.01.2019, precisando che è subentrata la gestione ordinaria a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione 2019-2021 avvenuta con delibera di Consiglio Generale n° 4 dell'1.08.2019;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- visto il nuovo regolamento di contabilità approvato, come schema, con delibera di Consiglio Generale n° 5 del 18.12.2018;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 31/12/2019, i quali non presentano riclassificazioni di valori pur nel rispetto del nuovo principio contabile applicato 4/3;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto dirigenziale n° 23 del 13.05.2020, e fatto proprio con delibera di GE n. 23/2020, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n° 724 reversali e n° 1859 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL (come da specifica delibera di Giunta Esecutiva) e al 31/12/2019 risultano reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 28 febbraio 2020, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Aquara, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			770.798,17
Riscossioni	4.304.624,14	5.378.423,46	9.683.047,60
Pagamenti	3.612.894,57	5.249.341,79	8.862.236,36
Fondo di cassa al 31 dicembre			**1.591.609,41**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**1.591.609,41**
di cui per cassa vincolata			1.591.609,41

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Non è stato necessario procedere alla sistemazione di sospesi e non sono stati riconosciuto debiti fuori bilancio.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	1.591.609,41
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	1.591.609,41
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	1.591.609,41

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2019 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

La situazione delle anticipazioni di tesoreria è la seguente:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2017	2018	2019
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	306		
Utilizzo medio mensile dell'anticipazione	352.780,47		
limite massimo dell'anticipazione	2.200.000,00		
valore di massima utilizzazione dell'anticipazione	864.756,21		
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	25.133,18		

Come già chiarito, per l'anno 2019 non stato effettuato il ricorso all'anticipazione di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di €. 18.930,48, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	più	11.844.265,75	10.699.496,52	8.063.715,08
Impegni di competenza	meno	11.717.915,51	11.088.909,72	8.082.645,56
Saldo		**126.350,24**	**- 389.413,20**	**- 18.930,48**
quota di FPV applicata al bilancio	più	439.602,93	411.997,03	
Impegni confluiti nel FPV	meno	411.997,03		
saldo gestione di competenza		153.956,14	22.583,83	- 18.930,48

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2018
Riscossioni	(+)	5.378.423,46
Pagamenti	(-)	5.249.341,79
Differenza	*[A]*	129.081,67
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	-
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
Differenza	*[B]*	-
Residui attivi	(+)	2.685.291,62
Residui passivi	(-)	2.833.303,77
Differenza	*[C]*	- 148.012,15
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**- 18.930,48**

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza 2019	- 18.930,48
Avanzo di amministrazione applicato	
Quota disavanzo ripianato	
Saldo finanziario netto da destinare a copertura disavanzo	

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.017.227,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	999.632,79
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.922.400,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	597.884,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**- 5.502.689,96**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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 destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		**- 5.502.689,96**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.483.759,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.922.400,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	4.922.400,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		**5.483.759,48**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE	(-)	18.930,48
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**18.930,48**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		- 18.930,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 18.930,48

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Generale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/19	*31/12/19*
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	-	-
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	-	
Totale	-	-

L'organo di revisione, in assenza del Fondo Pluriennale Vincolato, non ha dovuto verificare la tecnica del campionamento che il Fondo stesso sia stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	***Spese***
Per funzioni delegate dalla Regione	4.922.400,00	4.922.400,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	**4.922.400,00**	**4.922.400,00**

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2019 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di amministrazione di primo livello di €. 935.273,64, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			770.798,17
RISCOSSIONI	4.304.624,14	5.378.423,46	9.683.047,60
PAGAMENTI	3.612.894,57	5.249.341,79	8.862.236,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			**1.591.609,41**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			**1.591.609,41**
RESIDUI ATTIVI	3.271.138,37	2.685.291,62	5.956.429,99
RESIDUI PASSIVI	3.779.461,99	2.833.303,77	6.612.765,76
Differenza			**- 656.335,77**
meno FPV per spese correnti			
meno FPV per spese in conto capitale			
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2019 (A)			**935.273,64**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio, configurato anche con la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione pregresso, ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2017	**2018**	**2019**
Risultato di amministrazione (+/-)	**946.200,55**	**880.265,05**	**935.273,64**
di cui:			
a) Parte accantonata			
b) Parte vincolata	**-1.030.198,45**	**-1.030.198,45**	**-1.030.198,45**
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	**-83.997,90**	**-149.933,40**	**-94.924,81**

** Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi, in tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata o da applicare obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata*

Dal prospetto di cui sopra, si evince che vi è stato un miglioramento del risultato di amministrazione di primo livello tra il 2018 e il 2019 per un importo di €. 55.008,59.

La parte **vincolata** al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	994.798,45
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	35.400,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	**1.030.198,45**

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	7.660.872,85	4.304.624,14	3.271.138,37	- 85.110,34
Residui passivi	7.551.405,97	3.612.894,57	3.779.461,99	- 159.049,41

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		**2019**
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	18.930,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**18.930,48**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		-
Minori residui attivi riaccertati (-)		85.110,34
Minori residui passivi riaccertati (+)		159.049,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		73.939,07
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-18.930,48
SALDO GESTIONE RESIDUI		73.939,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	**(A)**	**55.008,59**

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *non è* soggetto alle regole del Patto di Stabilità come da normativa vigente.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)			
	2017	*2018*	*2019*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	45.750,54	45.788,54	45.477,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.197.768,70	1.001.962,02	754.081,85
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico Altri trasferimenti	34.295,91	75.219,74	217.668,41
Totale	**1.277.853,15**	**1.122.659,30**	**1.017.227,80**

(in alternativa)

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	2017	*2018*	*2019*
Trasferimenti dallo Stato	45.788,54	45.477,54	45.477,54
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	1.232.064,61	1.001.962,02	971.750,26
Trasferimenti da imprese e privati			
Totale	**1.277.853,15**	**1.047.439,56**	**1.017.227,80**

Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2017 e 2018:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)			
	Rendiconto 2017	*Rendiconto 2018*	*Rendiconto 2019*
Servizi pubblici	19.223,71	24.879,50	50.877,53
Proventi dei beni dell'ente		3.168,84	5.904,70
Interessi su anticip.ni e crediti	0,74	0,07	0,00
Proventi servizi pubblici gestiti su delega regionale			
Proventi diversi	21.934,00	47.171,33	160.886,18
Totale entrate extratributarie	**41.158,45**	**75.219,74**	**217.668,41**

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	Rendiconto 2017	*Rendiconto 2018*	*Rendiconto 2019*
Vendita dibeni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.223,71	24.879,50	50.877,53
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		3.168,84	5.904,70
Interessi attivi	0,74	0,07	0,00
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	21.937,00	47.171,33	160.886,18
Totale entrate extratributarie	**41.161,45**	**75.219,74**	**217.668,41**

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	782.410,45	772.096,52	-10.313,93
102	imposte e tasse a carico ente	49.032,55	48.479,24	-553,31
103	acquisto beni e servizi	151.846,07	125.765,82	-26.080,25
104	trasferimenti correnti	2.671,14	2.377,00	-294,14
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	46.091,81	23.074,61	-23.017,20
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	33.145,77	27.839,60	-5.306,17
	TOTALE	**1.065.197,79**	**999.632,79**	-65.565,00

Spese per il personale

La spesa per il personale dipendente sostenuta nell'anno 2019, ha rispettato:

- i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

*È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del **D.Lgs. n. 165/2001**, ha trasmesso in data 14.06.2019 tramite **SICO** il conto annuale per la gestione del personale per l'anno 2018.*
Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2018 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Per le spese relative all'anno 2019, le procedure di trasmissione tramite SICO sono in corso (scadenza 24.07.2020).

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria dell'Ente.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha sostenuto spese per collaborazione di professionisti esterni gravanti sulle risorse correnti di bilancio per importo di €.18.500,00.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi maturati nel 2019 sono i seguenti:

€. 14.122,56 per apertura di credito;

€. 8.952,05 per rata ammortamento mutuo palestra a totale carico dello Stato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con determina del dirigente dell'Area Tecnica e Finanziaria – Funzione Dirigenziale Settore Finanziario n° 23 del 13.05.2020.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti €. 85.110,34;

residui passivi derivanti dall'anno 2018 e precedenti €. 159.049,41

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2019 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Dei residui per anno di provenienza risulta che sono di minima entità quelli antecedenti il 2015, come si rileva dalla seguente tabella, con esclusione per i residui passivi nei quali risultano poste precedenti al 2015 riferite alle somme accantonate per TFR operai forestali e alle somme impegnate per riconoscere provvidenze in agricoltura a seguito di danni alle strutture (Piogge Alluvionali Novembre 2010), nonché alle somme impegnate per gli interventi finanziarti dalla legge 97/94 (legge sulla montagna).

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
ATTIVI							
Titolo II							0,00
Titolo III				46173	4.457,88	164.890,39	169.810,00
Titolo IV			2.745,59	560.528,39	2.673.352,61	2.422.695,23	5.659.322,82
Titolo IX					29.592,17	97.705,00	127.297,17
Totale Attivi	**0,00**	**0,00**	**2.745,59**	**560.990,12**	**2.707.402,66**	**2.685.291,62**	**6.956.429,99**
PASSIVI							
Titolo I		3.537,60	1668,80	38.217,61	38.621,28	116.838,54	198.883,83
Titolo II	574.294,21	110.879,91	218.153,24	53.062,46	2.205.652,79	1697.947,46	4.860.000,07
Titolo IV						561359,48	561359,48
Titolo VII	340.061,41			153.236,47	42.066,21	457.158,29	992.522,38
Totale Passivi	**914.355,62**	**114.417,51**	**#######**	**244.516,54**	**2.286.340,28**	**2.833.303,77**	**6.612.765,76**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel 2019 debiti fuori bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		31.194,92	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		20.073,60	
Totale	**0,00**	**51.268,52**	**0,00**

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio, come segnalato nella relazione-parere del Settore Finanziario, non vi sono agli atti documenti che fanno presagire l'emersione di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

La Comunità Montana non ha Enti strumentali, né Società controllate, ma ha una partecipazione minoritaria nel GAL Cilento Regeneratio s.r.l., con sede nel Comune di Magliano Vetere (Sa).

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Non vi sono crediti o debiti reciproci con la Società partecipata di cui sopra come si rileva dalla mancanza di valori nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	*credito del Comune v/ente*	debito dell' ente v/Comune	*diff.*	*debito del Comune v/ente*	credito dell'ente v/Comune	*diff.*	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

.....

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società Cilento Regeneratio s.r.l. si è trovata nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui è stato richiesto all'Ente di compartecipare, nel rispetto della quota di possesso, alla ricostituzione del capitale sociale. I dati essenziali di ciò vengono riportati nel seguente prospetto:

Denominazione sociale	Quota di partecipa-zione	Capitale sociale del GAL	Perdite superiore a 1/3 del capitale sociale Esercizi 2016 e 2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Esercizi precedenti chiusi in perdita
GAL Cilento Regeneratio s.r.l.	2.79	179.500,00	113.020,00	3.153,26	Spese non ripetibili di IVA e interessi passivi su anticipazioni bancarie per attuazione attività della Società finanziate con risorse dell'Asse Leader. Rimborso spese amministratori (vedasi verbale assemblea del 29.06.2018)	2016 e 2017

Per la ricostituzione del capitale a carico della Comunità Montana, le risorse sono state previste nel bilancio di previsione 2019-2021 – Esercizio 2019 e regolarmente liquidate nell'esercizio 2019.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 31 Dicembre 2018 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando tra quelle da mantenere la partecipazione al GAL Cilento Regeneratio s.r.l.. La revisione straordinaria in argomento è stata effettuata con delibera di Consiglio Generale n° 9 del 28.12.2018.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.
Il valore dell'Indice è pari a giorni **21,144** che rientra all'interno del rance stabilito dalla normativa.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2019, rispetta cinque su otto dei parametri stabiliti dalla normativa per il della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con specifico decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL, si dà atto che l'Economo ha reso il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 in data 28.02.2020, regolarmente vistato dal Dirigente.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2018	*2019*
A	*componenti positivi della gestione*	1.122.719,30	1.034.523,04
B	*componenti negativi della gestione*	1.037.661,98	1.012.929,59
	Risultato della gestione	85.057,32	**21.593,45**
C	*Proventi ed oneri finanziari*		
	proventi finanziari	- 46.091,81	- 23.074,61
	oneri finanziari	- 0,07	
D	*Rettifica di valore attività finanziarie*		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		
	Risultato della gestione operativa	38.965,58	**- 1.481,16**
E	*proventi straordinari*	*97.108,55*	*166.049,41*
E	*oneri straordinari*	*1.041.722,07*	*112.949,94*
	Risultato prima delle imposte	- 905.647,94	**51.618,31**
	IRAP		
	Risultato d'esercizio	- 905.647,94	**51.618,31**

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	**01/01/2019**	***Variazioni***	**31/12/2019**
Immobilizzazioni immateriali	793.401,01	-46.915,77	746.485,24
Immobilizzazioni materiali			0,00
Immobilizzazioni finanziarie	7.660.872,85	-1.697.442,86	5.963.429,99
Totale immobilizzazioni	**8.454.273,86**	**-1.744.358,63**	**6.709.915,23**
Rimanenze			0,00
Crediti			0,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	770.798,17	820.811,24	1.591.609,41
Totale attivo circolante			0,00
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	**9.225.072,03**	**-923.547,39**	**8.301.524,64**
Passivo			
Patrimonio netto	**1.277.354,63**	**51.618,31**	1.328.972,94
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	7.947.717,40	-975.165,70	6.972.551,70
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	**0,00**	0,00
			0,00
Totale del passivo	**9.225.072,03**	**-923.547,39**	**8.301.524,64**
Conti d'ordine	*5.425.110,00*	*-565.109,93*	4.860.000,07

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta é stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

RIPIANO DISAVANZO

Il disavanzo di amministrazione di €. 94.924,81di secondo livello verrà applicato al bilancio per l'esercizio 2021 per €. 7.503,97, come stabilito dalla Giunta Esecutiva nella sua relazione (pagina 14), e agli esercizi successivi per pari importo, fino all'eliminazione totale.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Il Revisore dei Conti

ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili rispetto alle regole e ai principi per l'accertamento e l'impegno dell'entrate e delle spese;
- i risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili rispetto alla competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- i valori patrimoniali sono attendibili rispetto ai principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- i valori dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente sono attendibili;
- sono attendibili le previsioni, ed è veritiero il Rendiconto;
- la struttura operativa (Nucleo di Valutazione) a cui è stata affidata la valutazione delle performance dirigenziali e di settore ha effettuato i referti dovuti a norma di regolamento.

Ritiene, altresì, utile segnalare quanto segue:

a) di evitare contenziosi con i dipendenti forestali a seguito dei quali potranno maturare spese di giudizio che aggraverebbero gli equilibri fragili dell'Ente;

b) di monitorare, con attenzione, i tempi di pagamento delle fatture al fine di garantire un buon risultato dell'Indice di Tempestività dei Pagamenti;

c) di mantenere un elevato grado di rigore nelle spese, stante l'obbligo di portare a totale copertura il disavanzo di secondo livello;

d) di valutare con oculatezza le anticipazioni di cassa che la Giunta Esecutiva autorizza per le spese di cui alla delega della L.R. 11/96, al fine di evitare squilibri nel flusso dei pagamenti obbligatori per legge (tenendo presente che l'anticipazione di cassa *è strumento straordinario* di gestione finanziaria).

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e **segnalato**, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto di Gestione dell'Esercizio Finanziario 2019.**

Acerra, lì 10/07/2020

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(DR. CLEMENTE VINCIGUERRA)

Area Tecnica e Finanziaria

Da:	protocollo@cmcalore.it
Inviato:	lunedì 13 luglio 2020 08:05
A:	areatecnicaefinanziaria@cmcalore.it
Oggetto:	Invio Protocollo 001 - 4608/2020 - I: Re: POSTA CERTIFICATA: RICHIESTA PARERE RENDICONTO GESTIONE 2019 [UgoStabile]
Allegati:	CorpoEmail_0.pdf; Parere 20.PDF

Protocollo: 001 - 4608/2020 del 13/07/2020
Oggetto: I: Re: POSTA CERTIFICATA: RICHIESTA PARERE RENDICONTO GESTIONE 2019 [UgoStabile]

Data : 10/07/2020 17:18:24
Da : servizioragioneria<servizioragioneria@pec.cmcalore.it>
A : protocollo calore salemitano<protocollo@pec.cmcalore.it>
Oggetto :I: Re: POSTA CERTIFICATA: RICHIESTA PARERE RENDICONTO GESTIONE 2019

Da : "Per conto di: clemente.vinciguerra@pec.it" posta-certificata@pec.aruba.it
A : servizioragioneria@pec.cmcalore.it
Cc :
Data : Fri, 10 Jul 2020 11:42:03 +0200
Oggetto : POSTA CERTIFICATA Re: POSTA CERTIFICATA: RICHIESTA PARERE RENDICONTO GESTIONE 2019

Cordiali Saluti
Dott. Clemente Vinciguerra

From: Per conto di: servizioragioneria@pec.cmcalore.it
Sent: Thursday, July 9, 2020 6:58 AM
To: clemente vinciguerra
Subject: POSTA CERTIFICATA: RICHIESTA PARERE RENDICONTO GESTIONE 2019

Messaggio di posta certificata

Il giorno 09/07/2020 alle ore 06:58:23 (+0200) il messaggio
"RICHIESTA PARERE RENDICONTO GESTIONE 2019" è stato inviato da "servizioragioneria@pec.cmcalore.it"
indirizzato a:
clemente.vinciguerra@pec.it
Il messaggio originale è incluso in allegato.
Identificativo messaggio: opec292.20200709065823.18935.963.1.66@pec.aruba.it

Da "protocollo@pec.cmcalore.it" <protocollo@pec.cmcalore.it>
A "servizioragioneria@pec.cmcalore.it" <servizioragioneria@pec.cmcalore.it>
Data lunedì 13 luglio 2020 - 08:04

Re: I: Re: POSTA CERTIFICATA: RICHIESTA PARERE RENDICONTO GESTIONE 2019

La vostra comunicazione è stata Protocollata nel nostro sistema

con numero 4608/2020 in data 13/07/2020

Comunità montana Calore Salernitano