



Agenzia Regionale per la Protezione
dell'Ambiente della Basilicata

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI A.R.P.A. BASILICATA

A.R.P.A.B.

*Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della
Basilicata*

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019 E SCHEMA DI CONTO CONSUNTIVO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Montatori Marco	Presidente	Presente
dott. Gargiulo Andrea	Componente effettivo	Presente
dott. Tavolaro Giuseppe	Componente effettivo	Presente

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	13
La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	18
RIEPILOGO DELLE SPESE	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	23
CONTO ECONOMICO	24
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	35

A.R.P.A.B.

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Verbale n. 02 del 27/01/2021

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 determinazione del Direttore Generale sul rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;
- dei regolamenti dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Direttore Generale sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'A.R.P.A.B. - *Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata* - che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Potenza, lì 27/01/2021

Il Verbale viene sottoscritto con firma digitale, ai sensi dell'art. 1 comma 1, lett. s), del D.Lgs. n. 82/2005, del Codice di Amministrazione digitale (CAD).

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

INTRODUZIONE

I sottoscritti

- **dott. Montatori Marco** - Presidente
- **dott. Gargiulo Andrea** - Componente effettivo
- **dott. Tavolaro Giuseppe** - Componente effettivo

nominati con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione Basilicata n. 40 del 18/02/2020;

◆ ricevuta in data 18/01/2021 la Relazione tecnica, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 e la nota integrativa al conto economico e stato patrimoniale completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dall'art.11, comma 1 lettera B) del d.lgs.118/2011:

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con i relativi atti di variazione;
- ◆ visto in particolare l'articolo 72 del D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visto il D.lgs. 123/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 20 comma 4 del D.Lgs. 30-06-2011 n.123 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 dall'Assemblea dei sindaci.

In particolare, ai sensi art. 20 comma 3 e comma 8 del D.Lgs. 30-06-2011 n.123, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazione	Oggetto
1	Deliberazione n.207 del 17.07.2019 non soggetta a controllo in quanto compensativa nell'ambito della stessa Missione, Programma e Macroaggregato.
2	Deliberazione n.241 del 03.09.2019 non soggetta a controllo in quanto compensativa nell'ambito della stessa Missione, Programma e Macroaggregato.
3	Deliberazione n.266 del 30.09.2019 e l'esito favorevole del controllo regionale ai sensi della L.R. n°11/2006.
4	Deliberazione n.316 del 07.11.2019 non soggetta a controllo in quanto compensativa nell'ambito della stessa Missione, Programma e Macroaggregato.

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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 **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità prevista, in quanto *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- nel corso dell'esercizio 2019, non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione, ai sensi degli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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;
- **non ha avuto nessun rilievo** per dare 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 rifinanziamento;
- 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; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*);
- 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 del 2019 non sussistono debiti fuori bilancio;
- 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta 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)	€ 17.128.799,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 17.128.799,67

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 11.464.407,57	€ 10.040.632,79	€ 17.128.799,67

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Fondo di cassa al 1 Gennaio 2019		10.040.632,79
SOMME INCASSATE NEL CORSO DEL 2019		
Competenza	16.095.938,28	
Residui	<u>11.214.106,02</u>	<u>27.310.044,30</u>
SOMME PAGATE NEL CORSO DEL 2019		
Competenza	16.268.707,56	
Residui	<u>3.953.169,86</u>	<u>20.221.877,42</u>
Fondo di cassa al 31Dicembre 2019		17.128.799,67
Residui attivi a fine periodo (somme rimaste da riscuotere)		
Competenza	13.770.616,15	
Residui	<u>5.040.412,40</u>	<u>18.811.028,55</u>
Somme rimaste da pagare		
Residui passivi a fine periodo (somme rimaste da pagare)		
Competenza	6.518.108,06	
Residui	<u>923.562,02</u>	<u>7.441.670,08</u>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		<u>5.473.835,91</u>
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		<u>230.169,00</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019		22.794.153,23

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'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 **22.794.153,23**.

L'equilibrio di bilancio presenta un equilibrio complessivo ad Euro **915.437,90**, come di seguito rappresentato:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	15.808.433,68
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.008.749,30
Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.376.489,11
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	4.278.576,01
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	16.556.893,44
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.473.835,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	165.294,96
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		24.276.223,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.326.848,66

**Agenzia Regionale per la Protezione
dell'Ambiente della Basilicata**

EQUILIBRI DI BILANCIO		
		3.949.375,13
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	251.935,77
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		
3.697.439,36		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)	8.514.017,62
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.161.807,75
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	4.278.576,01
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.278.576,01
Spese in conto capitale	(-)	2.853.137,91
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	230.169,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Variazioni di attività finanziarie (se positive)	(+)	0,00
B/1) Risultato di competenza in c/capitale		
12.692.618,46		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	-	15.374.519,92
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		
-2.782.001,46		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		
-2.782.001,46		
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
0,00		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		
0,00		
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		
0,00		

EQUILIBRI DI BILANCIO		
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		36.868.742,25
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		1.167.373,67
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		916.437,90
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		24.276.223,79
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	15.000.433,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	332.938,36
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	251.935,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	6.518.306,68
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		514.809,30

Al termine dell'esercizio 2019 le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a € **2.621.954,98**, mentre le quote vincolate ammontano ad € **16.931.885,88** Di seguito si analizza nel dettaglio la composizione delle stesse.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte Accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	340.530,11
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenziosi	2.281.424,87
Altri accantonamenti (per passività potenziali fondo spese e rischi)	0,00
Totale parte accantonata (B)	2.621.954,98
Parte Vincolata	
a) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
b) Vincoli derivanti da trasferimenti	12.759.353,25
c) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.172.532,63
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	16.931.885,88
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.240.312,37
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

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:

Gestione finanziaria di competenza

		2019
Riscossioni della competenza	+	16.095.938,28
Pagamenti della competenza	-	16.268.707,56
differenza		-172.769,28

FPV di parte corrente entrata applicato al bilancio	+	4.008.749,30
FPV di parte capitale entrata applicato al bilancio	+	7.161.807,75
FPV di parte corrente spesa	-	5.473.835,91
FPV di parte capitale spesa	-	230.169,00
differenza		5.466.552,14

Residui attivi della competenza	+	13.770.616,15
Residui passivi della competenza	-	6.518.108,06
differenza		7.252.508,09

Saldo Avanzo		12.546.290,95
---------------------	--	----------------------

Risultato della gestione di competenza

		2019
Accertamenti di competenza	+	29.866.554,43
Impegni di competenza	-	22.786.815,62
differenza		7.079.738,81

FPV di parte corrente entrata applicato al bilancio	+	4.008.749,30
FPV di parte capitale entrata applicato al bilancio	+	7.161.807,75
FPV di parte corrente spesa	-	5.473.835,91
FPV di parte capitale spesa	-	230.169,00

Saldo Gestione di Competenza		12.546.290,95
-------------------------------------	--	----------------------

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	
Minori residui attivi riaccertati	-18.554.736,90
Minori residui passivi riaccertati	48.639,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.506.097,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	12.546.290,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.506.097,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	24.322.451,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.431.508,73
FPV IN ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	22.794.153,23
quote vincolate avanzo 2014	273.495,82
di cui impegnate anno 2019	59.018,29
da svincolare su avanzo 2014	
VINCOLI di avanzo 2014 da mantenere	214.477,53
quote vincolate avanzo 2015	2.615.101,25
di cui impegnate anno 2019	45.095,30
da svincolare su avanzo 2015	0
VINCOLI di avanzo 2015 da mantenere	2.570.005,95
quote vincolate avanzo 2017	2.536.454,44
di cui impegnate anno 2019	509.186,96
da svincolare su avanzo 2017	538.747,19
VINCOLI di avanzo 2017 da mantenere	1.488.520,29
quote vincolate avanzo 2018	19.907.585,92
di cui impegnate anno 2019	227.149,65
da svincolare su avanzo 2018	19.395.188,41
TOTALE VINCOLI SU AVANZO 2018	285.247,86
Totale vincoli su avanzo 2019 (precedenti)	4.558.251,63
FCDE anno 2019	340.530,11
accantonamento per rischi di contenzioso	2.281.424,87
quote vincolate avanzo 2019	12.373.634,25
TOTALE VINCOLI SU AVANZO 2019	19.553.840,86
Avanzo libero 2019	3.240.312,37

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lett b) effettuati nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su imp. plur. finanz. dal FPV e imputati agli	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
<i>09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>									
02 Tutela, valorizzazione e recupero	6.153.028,17	0,00	6.153.028,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse	64.408,40	25.320,23	5.388,17	0,00	33.700,00	5.416,24	0,00	0,00	39.116,24
08 Qualità dell'aria e riduzione	4.953.120,48	1.959.053,14	38.081,03	0,00	2.955.986,31	2.708.902,36	0,00	0,00	5.664.888,67
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.170.557,05	1.984.373,37	6.196.497,37	0,00	2.989.686,31	2.714.318,60	0,00	0,00	5.704.004,91
TOTALE GENERALE	11.170.557,05	1.984.373,37	6.196.497,37	0,00	2.989.686,31	2.714.318,60	0,00	0,00	5.704.004,91

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **22.794.153,23**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.040.632,79
RISCOSSIONI	(+)	11.214.106,02	16.095.938,28	27.310.044,30
PAGAMENTI	(-)	3.953.169,86	16.268.707,56	20.221.877,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.128.799,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.128.799,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.040.412,40	13.770.616,15	18.811.028,55
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	923.562,02	6.518.108,06	7.441.670,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.473.835,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			230.169,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			22.794.153,23

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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 Delibera del Direttore Generale n. 168 del 21/12/2020 rettificata dalla Delibera del Direttore Generale n° 3 del giorno 08.01.2021 munita 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.

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.

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.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Maggiori residui attivi riaccertati	
Minori residui attivi riaccertati TERZA COLONNA RS	-18.554.736,90
Minori residui passivi riaccertati	48.639,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.506.097,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	12.546.290,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-18.506.097,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	24.322.451,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.431.508,73
FPV IN ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	22.794.153,23
quote vincolate avanzo 2014	273.495,82
di cui impegnate anno 2019	59.018,29
da svincolare su avanzo 2014	
VINCOLI di avanzo 2014 da mantenere	214.477,53
quote vincolate avanzo 2015	2.615.101,25

di cui impegnate anno 2019	45.095,30
da svincolare su avanzo 2015	0
VINCOLI di avanzo 2015 da mantenere	2.570.005,95
quote vincolate avanzo 2017	2.536.454,44
di cui impegnate anno 2019	509.186,96
da svincolare su avanzo 2017	538.747,19
VINCOLI di avanzo 2017 da mantenere	1.488.520,29
quote vincolate avanzo 2018	19.907.585,92
di cui impegnate anno 2019	227.149,65
da svincolare su avanzo 2018	19.395.188,41
TOTALE VINCOLI SU AVANZO 2018	285.247,86
Totale vincoli su avanzo 2019 (precedenti)	4.558.251,63
FCDE anno 2019	340.530,11
accantonamento per rischi di contenzioso	2.281.424,87
quote vincolate avanzo 2019	12.373.634,25
TOTALE VINCOLI SU AVANZO 2019	19.553.840,86
Avanzo libero 2019	3.240.312,37

Non vi sono residui attivi e passivi stralciati con il Riaccertamento Ordinario.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 e s.m.i..

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare 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 entrata.

N.B. Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (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, per gli enti che avevano 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 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

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.

Ai 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 c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **340.530,11**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 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.

Anno	Residui attivi al 1° gennaio	eventuale % di riduzione*	Residui attivi al 1° gennaio ridotti	Riscossioni in c/residui dell'esercizio	Media riscossioni in c/residui	Accantonamento minimo al FCDE risultato al 31/12/18
	a	b	c = (a) - (b)*(a)	d	e = (c) / (d) * 100	f
2014	493.889,36		493.889,36	335.185,05		Residuo al 1/1/2020
2015	444.636,93		444.636,93	272.398,64		828.338,88
2016	603.150,10		603.150,10	292.754,81		% acc.to FCDE
2017	699.642,49		699.642,49	219.349,79		41,11
2018	105.211,87		105.211,87	93.657,65		Importo FCDE
			2.346.530,75	1.213.345,94	51,71%	
2019	435.984,92		435.984,92	425.248,02		
TOTALI			2.782.515,67	1.638.593,96	58,89%	340.530,11

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **2.281.424,87**, 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.

RIEPILOGO DELLE SPESE

Si riepilogano le spese per suddivise per missioni, programmi e macroaggregati:

MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI		REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	INTERESSI PASSIVI	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	ALTRE SPESE CORRENTI	INVESTIMENTI FISSI LORDI	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A LUNGO MEDIO TERMINE	TOTALI
		101	102	103	107	109	110	202	205	403	
TOTALE MISSIONE 09- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale										
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche			208.345,29							208.345,29
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	7.215.043,57	585.704,11	7.950.224,64			509.231,53	2.853.137,91			19.113.341,76
TOTALE MISSIONE 09- Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
20	MISSIONE 20-Fondi e accantonamenti										0,00
50	MISSIONE 50 Debito Pubblico									165.294,96	165.294,96
1					88.344,30						88.344,30
TOTALE MISSIONE 50- Debito Pubblico											
TOTALE MACRO AGGREGATI		7.215.043,57	585.704,11	8.158.569,93	88.344,30	0,00	509.231,53	2.853.137,91	0,00	165.294,96	19.575.326,31

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
<i>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>					
9910000	Tipologia: Entrate per partite di giro	3.198.139,05	6.229,60	3.197.902,84	291.695,13
9910100	Altro riscuote	76.108,88	0,00	76.108,88	0,00
9910200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	2.080.366,48	0,00	2.080.630,27	291.653,87
9910300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	6.229,60	6.229,60	6.229,60	0,00
9910500	Altro entrate per partite di giro	1.054.934,09	0,00	1.054.934,09	41,20
9920000	Tipologia: Entrate per conto terzi	13.350,26	0,00	13.350,26	0,00
9920400	Depositi d/presso terzi	50,79	0,00	50,79	0,00
9920900	Altre entrate per conto terzi	13.299,47	0,00	13.299,47	0,00
Totale Titolo 9		3.211.489,31	6.229,60	3.211.253,10	291.695,13

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	USCITE PER PARTITE DI GIRO	USCITE PER CONTO TERZI	TOTALE
	701	702	
99 MISSIONE Servizi per conto terzi			
01 Servizi per conto terzi e partite di giro	3.148.923,51	62.565,80	3.211.489,31
TOTALE 99 - MISSIONE Servizi per conto terzi	3.148.923,51	62.565,80	3.211.489,31
TOTALE MACROAGGREGATI	3.148.923,51	62.565,80	3.211.489,31

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL	
	2019
Controllo limite di indebitamento	0,03 %
Interessi	88.344,30
Accertamenti (Titolo 1 + 2 + 3)	22.376.489,11

Gli interessi si riferiscono a "Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine" relativamente ad € 165.294,96 sulla quota capitale delle rate ammortamento mutuo.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, 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): € **36.868.742,25**
- W2* (equilibrio di bilancio): € **1.167.373,67**.
- W3* (equilibrio complessivo): € **915.437,90**

* 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**.

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, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Di seguito si riporta il riepilogo delle entrate:

TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	ACCERTATO 2019	INCASSATO 2019 DI COMPETENZA
	AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	24.322.451,30		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CAPITALE	7.161.807,75		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE	4.008.749,30		
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	19.482.077,94	18.959.313,94	10.897.299,26
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.804.565,64	3.417.175,17	1.987.385,92
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		4.278.576,01	
6	ACCENSIONE PRESTITI			
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	500.000,00		
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.000.000,00	3.211.489,31	3.211.253,10
	TOTALE TITOLI	30.786.643,58	29.866.554,43	16.095.938,28
	TOTALE ENTRATE	66.279.651,93	29.866.554,43	16.095.938,28

Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui Passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in Conto Residui (PR)		Riaccertamento Residui (R)		Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Pagamenti in Conto Competenza (PC)		Impegni (I)		Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC-I-PC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC)	
DISAVANZO EFFETTIVO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00						
TITOLO 1	Spese correnti	RS	1.172.473,97	PR	1.145.073,83	R	-24.114,47	EP	3.285,87
		CP	42.876.631,80	PC	12.115.735,08	I	18.558.893,44	ECP	20.848.802,25
		CS	41.751.850,42	TP	13.280.809,79	FPV	5.473.835,91	EC	4.444.443,15
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	3.744.184,19	PR	2.806.253,52	R	-24.524,68	EP	913.410,99
		CP	15.734.825,37	PC	854.314,53	I	2.853.137,91	ECP	12.651.518,48
		CS	15.494.412,13	TP	3.860.573,05	FPV	230.169,00	EC	1.996.823,38
								TR	2.912.234,37
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	185.294,98	PC	185.294,98	I	185.294,98	ECP	0,00
		CS	185.294,98	TP	185.294,98	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	500.000,00
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	8.102,87	PR	1.837,51	R	0,00	EP	6.895,36
		CP	7.000.000,00	PC	3.133.382,11	I	3.211.489,31	ECP	3.788.510,89
		CS	7.023.757,89	TP	3.135.199,62	FPV	0,00	EC	76.127,20
								TR	84.992,56
TOTALE TITOLI		RS	4.925.371,03	PR	3.953.169,88	R	-48.839,15	EP	925.582,02
		CP	65.278.651,93	PC	16.288.707,56	I	22.789.815,62	ECP	37.788.831,40
		CS	65.935.315,40	TP	20.221.877,42	FPV	5.704.004,91	EC	6.516.108,06
								TR	7.441.670,08
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	4.925.371,03	PR	3.953.169,88	R	-48.839,15	EP	925.582,02
		CP	65.278.651,93	PC	16.288.707,56	I	22.789.815,62	ECP	37.788.831,40
		CS	65.935.315,40	TP	20.221.877,42	FPV	5.704.004,91	EC	6.516.108,06
								TR	7.441.670,08

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

- a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);
- b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*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*);
- c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);
- d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);
- e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);
- f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

CONTO ECONOMICO

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

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione sono pari complessivamente a € 28.407.390,98 e comprendono:

- A3) Proventi da Trasferimenti e contributi per € 25.114.511,37 di cui € 21.443.560,98 relativi a Proventi da Trasferimenti correnti e € 3.670.950,39 per Contributo agli investimenti;
- A4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi per € 2.993.999,68 è interamente riferito a Ricavi e proventi delle prestazioni e proventi di servizi;
- A8) Ricavi e proventi diversi sono presenti per € 298.879,93.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione sono pari complessivamente a € 13.125.619,91 e comprendono:

- B9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per € 465.425,68 relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;
- B10) Prestazioni di servizi per € 4.186.069,49 costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;
- B11) Utilizzo di beni di terzi per € 217.342,19 relativi ai costi dei fitti passivi per l'anno 2019;
- B12) Trasferimenti e contributi per € 31.460,64 relativi a oneri differiti del personale rientranti nella sottoaggregazione a) trasferimenti correnti;
- B13) Costi di personale pari a complessivi € 6.844.060,09 costituiti dalle somme liquidate a dipendenti nel corso dell'anno;
- B14) Ammortamenti e svalutazioni per € 656.809,64 tutti relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali così come risultanti dalla situazione economica dei beni dell'Inventario dell'Ente;
- B16) Accantonamenti per rischi pari a € 126.654,42 costituiti dall'adeguamento del fondo relativo ai rischi ed oneri da contenzioso (analiticamente individuati, cfr infra Fondi Rischi);
- B17) Fra gli altri Accantonamenti complessivamente pari a € 165.739,51 sono ricompresi € 125.281,35 riferiti all'adeguamento del FCDE;
- B18) Oneri diversi di gestione per € 432.233,09 sono rappresentati da oneri di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti fra cui sono ricompresi gli oneri assicurativi, la tassa di smaltimento rifiuti, tasse di circolazione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- C21) Gli oneri finanziari sono pari a € 88.344,30 per il pagamento degli interessi sul rate ammortamento del mutuo secondo quanto previsto nel Piano di Ammortamento così come approvato con DDG n.536 del 23 dicembre 2016 "Presa d'atto contratto di mutuo Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della Sede dipartimentale di Matera ed adempimenti conseguenti".

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessun dato è evidenziato in questa voce in quanto non presente.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Ammontano complessivamente a - € 14.197.685,09 rivengono dalla somma algebrica fra Proventi straordinari e gli Oneri straordinari. In particolare:

E24) I proventi straordinari sono complessivamente pari a € 4.381.521,52 per la gran parte rivenienti da minori debiti derivanti dal riaccertamento dei residui passivi al netto delle partite di giro;

E25) Gli oneri straordinari, pari a € 18.579.206,61, sono composti in maniera preponderante da sopravvenienze passive per € 18.577.647,45 derivanti dalle insussistenze di cui alla DGR 567 del 30.09.2019 e dalla DD 23A2.2019/D.01158 del 20.11.2019 del Dipartimento Ambiente;

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP pagata nel corso dell'esercizio pari a € 530.489,00.

Conto Economico		2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	25.114.511,37	12.952.357,71
a	Proventi da trasferimenti correnti	21.443.560,98	12.011.986,68
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	3.670.950,39	940.371,03
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.993.999,68	1.623.045,89
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.993.999,68	1.623.045,89
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	298.879,93	70.020,66
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	28.407.390,98	14.645.424,26
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	465.250,84	437.301,69
10	Prestazioni di servizi	4.186.069,49	2.836.370,62
11	Utilizzo beni di terzi	217.342,19	230.209,36
12	Trasferimenti e contributi	31.460,64	0,00
a	Trasferimenti correnti	31.460,64	0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	6.844.060,00	6.737.666,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	656.809,64	517.389,56
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	656.809,64	517.389,56
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	126.654,42	254.770,45
17	Altri accantonamenti	165.739,51	409.925,67
18	Oneri diversi di gestione	432.233,09	433.002,20
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	13.125.619,91	11.917.016,40
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	15.281.771,07	2.728.407,86
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
	Proventi finanziari	0,00	0,00
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
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00
	Oneri finanziari	0,00	0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	88.344,30	92.284,14

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

		Conto Economico	2019	2018
	a	Interessi passivi	88.344,30	92.284,14
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	88.344,30	92.284,14
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-88.344,30	-92.284,14
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
24		Proventi straordinari	4.381.521,52	2.870,66
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.278.576,01	0,00
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	102.945,51	2.870,66
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	4.381.521,52	2.870,66
25		Oneri straordinari	18.579.206,61	1.811.659,07
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	18.577.647,45	793.322,69
	c	Minusvalenze patrimoniali	1.559,16	0,00
	d	Altri oneri straordinari	0,00	1.018.336,38
		Totale oneri straordinari	18.579.206,61	1.811.659,07
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-14.197.685,09	-1.808.788,41
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	995.741,68	827.335,31
26		Imposte (*)	530.489,00	500.546,40
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	465.252,68	326.788,91

Il conto economico è stato 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 assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

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:

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

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.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

In corrispondenza dell'Attivo Circolante sono riportati:

C II) Crediti complessivamente pari a € 36.801.393,37 e sono composti da:

- I **crediti di natura tributaria** che ammontano a € 5,00;
- I **crediti per Trasferimenti e contributi** pari a € 34.325.231,58 costituiti dai crediti Verso Amministrazioni Pubbliche e sono riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui;
- I **crediti verso clienti e utenti** sono pari a € 2.122.360,88 e sono riferiti alle prestazioni da tariffario effettuate dall'ente riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui;
- Gli **altri crediti** complessivamente pari a € 353.795,91 sono riferiti ai crediti sulle partite di giro.

C IV) Disponibilità liquide

Le **disponibilità liquide** corrispondono all'ammontare delle giacenze esistenti, alla data di chiusura, sul conto di tesoreria acceso presso l'istituto tesoriere Banca Popolare di Bari, per € 17.128.799,67 e sul conto corrente postale intestato ad ARPAB al 31/12/2018 pari ad € 224,36.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, secondo quanto previsto dall'all.A/3 Principio applicato della contabilità economico patrimoniale, è suddiviso in fondo di dotazione, Riserve e Risultato economico di esercizio. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e non risulta valorizzato.

Le Riserve sono costituite da trasferimenti di avanzo degli anni precedenti e dal risultato economico degli esercizi precedenti.

Il patrimonio netto pari a € 9.448.019,90 è costituito dalle seguenti poste:

II. Riserve per l'importo complessivo di € 8.982.767,22 composte da:

- a) da risultati economici esercizi precedenti pari ad € 326.788,91;
- b) da capitale pari a € 8.655.978,31;

III. Risultato economico dell'esercizio pari a € 465.252,68.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Il Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale enuncia che *“Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:*

- *natura determinata;*
- *esistenza certa o probabile;*
- *ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.*

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia...”.

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte.
- b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette “passività potenziali” o fondi rischi.
- c) A tal fine negli Altri Fondi per Rischi e Oneri troviamo la somma di € 4.135.032,18 costituita dalle somme accantonate per il Rischio di contenzioso, dai costi da sostenere relativi alla ripartizione spese Arpab-Alsia, dall'accantonamento per costi futuri relativi al progetto Tutela delle Acque Prima Annualità e il Progetto Marine Strategy.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Riporta il Fondo TFR per i dipendenti CRM già ricompresi negli anni precedenti tra il fondo Rischi e Oneri per € 138.655,75.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è pari ad € 8.070.121,70 così costituiti:

- D1)** Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti e comprendono la somma di € 3.515.840,74 relativa al Mutuo contratto con Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della sede dipartimentale di Matera;
- D2)** Debiti verso fornitori pari a complessivi € 712.683,39 costituiti da obbligazioni giuridiche perfezionate e esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuta la consegna dei beni;
- D5)** Altri Debiti sono costituiti dai debiti tributari per imposte e tasse ancora da corrispondere per € 691.636,91, da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 938.192,65 e per € 2.211.768,01 agli altri debiti rappresentati dalle somme a Residuo non liquidate per i fondi del Personale.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce relativa ai Risconti Passivi troviamo l'importo di € 41.321.526,96 corrispondente alle somme riaccertate con il Riaccertamento ordinario e quindi rinviate all'esercizio successivo. Si tratta di una quota di ricavo che pur essendo stata rilevata in contabilità nell'esercizio appena trascorso riguarda l'esercizio futuro.

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale.

Risultano composti da:

- impegni su esercizi futuri pari a € 5.704.004,91 che sono riferiti agli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel Fondo Pluriennale Vincolato.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

		Stato Patrimoniale (Attivo)	2019	2018
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
I		Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9	Altre	0,00	0,00
		Totale Immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
		Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1	Terreni	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	9.182.939,09	6.244.766,15
	2.1	Terreni	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	4.849.989,56	4.959.342,16
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.921.210,14	864.347,77
	2.5	Mezzi di trasporto	127.253,00	182.935,90
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	132.456,19	11.249,16
	2.7	Mobili e arredi	152.030,18	166.891,16
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		Totale Immobilizzazioni Materiali	9.182.939,09	6.244.766,15
IV		Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00
	a	imprese controllate	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00
	c	altri soggetti	0,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Stato Patrimoniale (Attivo)			2019	2018
		Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.182.939,09	6.244.766,15
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00
I		Rimanenze	0,00	0,00
		Totale Rimanenze	0,00	0,00
II		Crediti	0,00	0,00
	1	Crediti di natura tributaria	5,00	5,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	5,00	5,00
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	34.325.231,58	50.974.180,15
	a	verso amministrazioni pubbliche	34.325.231,58	50.974.180,15
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	2.122.360,88	1.316.932,98
	4	Altri Crediti	353.795,91	633.783,36
	a	verso l'erario	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	c	altri	353.795,91	633.783,36
		Totale Crediti	36.801.393,37	52.924.901,49
III		Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		Disponibilità liquide	0,00	0,00
	1	Conto di tesoreria	17.128.799,67	10.040.632,79
	a	Istituto tesoriere	17.128.799,67	10.040.632,79
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	224,36	505,32
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale Disponibilità Liquide	17.129.024,03	10.041.138,11
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	53.930.417,40	62.956.039,60
		D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	63.113.356,49	69.210.805,75

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Stato Patrimoniale (Passivo)		2019	2018
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	8.082.767,22	8.666.260,27
a	da risultato economico di esercizi precedenti	326.788,91	762.147,88
b	da capitale	8.055.978,31	7.894.111,39
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	465.252,68	326.788,91
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.448.019,90	8.963.048,18
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	4.135.032,18	4.268.539,15
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.135.032,18	4.268.539,15
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	138.655,75	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	138.655,75	0,00
	D) DEBITI (1)	0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	3.515.840,74	3.681.135,70
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
d	verso altri finanziatori	3.515.840,74	3.681.135,70
2	Debiti verso fornitori	712.663,39	659.907,20
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	0,00
b	Altri debiti	3.841.597,57	4.141.371,05
a	tributari	691.636,91	604.684,81
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	938.192,65	938.192,65
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	2.211.768,01	2.598.493,59
	TOTALE DEBITI (D)	8.070.121,70	8.482.494,03
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	41.321.526,96	47.476.724,39
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	41.321.526,96	47.476.724,39
1 a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
1 b	da altri soggetti	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	41.321.526,96	47.476.724,39
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	63.113.356,49	69.210.805,75

Pagina 3 di 4

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

		Stato Patrimoniale (Passivo)	2019	2018
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	5.704.004,91	11.170.557,05
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	5.704.004,91	11.170.557,05

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Direttore Generale in aderenza a quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

L'Organo di Revisione rileva, inoltre, che alla relazione sulla gestione è stata allegata la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, come residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili.

La relazione viene sottoscritta con firma digitale, ai sensi dell'art. 1 comma 1, lett. s), del D.Lgs. n. 82/2005, del Codice di Amministrazione digitale (CAD).

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

[FIRMATO DIGITALMENTE](#)