



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

- RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
 - *sullo schema di rendiconto*

Anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO TRUSIO

DOTT. MARCO SILVESTRI

RA.G. EMILIO AITORINO



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

SOMMARIO	
INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	8
Verifiche preliminari	8
Gestione Finanziaria	9
Risultati della gestione	9
Fondo di cassa	9
Risultato della gestione di competenza	10
Risultato di amministrazione	15
VERIFICA CONGRUITA ' FONDI	17
Fondo Pluriennale vincolato	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	34
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	38
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	38
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	38
CONTO ECONOMICO	39
STATO PATRIMONIALE	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	47
CONCLUSIONI	48



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 8 del 10 ottobre 2018

Oggetto: "Relazione al Rendiconto chiuso al 31/12/2017"

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione 2017 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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale 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;

PREMESSO CHE

- in data 17/05/2018 la Giunta Comunale approvava con Deliberazione n. 136 lo schema di rendiconto della gestione 2017 da sottoporre al Consiglio Comunale;
- in data 18/07/2018 il Collegio dei Revisori, nella precedente composizione, ha rilasciato la relazione al rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, protocollata all'Ente con il n. 49231, che concludeva con *parere non favorevole* all'approvazione ed invitando l'organo consigliare ad adottare i provvedimenti di competenza;
- in data 13/08/2018, la Giunta Comunale, con propria Deliberazione n. 192, visto il parere non favorevole espresso dal Collegio con la relazione del 18/07/2018, revocava la Deliberazione n. 136 del 17/05/2018 con la seguente motivazione:

✓ [...] *VISTA la relazione al conto consuntivo, prevista dall'art. 239 del TUEL, redatta dall'organo di revisione in data 18 luglio 2018 che si conclude con un giudizio "NON FAVOREVOLE" all'approvazione dello schema del Rendiconto della Gestione 2017, evidenziando una serie di rilievi, che in parte riprendono i rilievi già formulati dal MEF a seguito dell'ispezione eseguita presso il Comune dal 17 ottobre al 22 dicembre 2017 (ALLEGATO 2).*

✓ *RITENUTO NECESSARIO superare in tempi ristretti i rilievi contenuti nella relazione dell'organo di revisione, tra i quali assumono particolare rilevanza per i riflessi contabili che hanno sulla determinazione del risultato di amministrazione, la corretta costituzione del FCDE (Fondo crediti di dubbia esigibilità) e del Fondo sulle passività potenziali sul contenzioso, da costituirsi tenuto conto di quanto dispone il principio contabile applicato alla*



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

contabilità finanziaria, allegato 4/2 al DLgs. 118/2011;[...];

- in data 20/08/2018 il Prefetto della Provincia di Avellino, con proprio decreto, nominava il Commissario *ad Acta* per la predisposizione dello schema di Rendiconto 2017 di cui all'art. 227 del TUEL;
- in data 06/09/2018 il Consiglio Comunale, con deliberazione del n. 76, provvedeva alla nomina del nuovo Collegio dei Revisori;
- in data 27/09/2018 questo Collegio dei Revisori, in carica dal 07/09/20148, ha ricevuto la Proposta di Deliberazione al Consiglio Comunale e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con Deliberazione del Commissario ad acta n. 1 del 27/09/2018;
- in data 10/10/2018 questo Collegio ha ricevuto la Deliberazione del Commissario ad acta n. 2 del 10/10/2018, avente ad oggetto: "retifica delibera commissariale n. 1 del 27/09/2018 – approvazione rendiconto 2017";

RI TENUTO

che, in ossequio ai principi di economicità e di continuità, nell'attività di revisione di questo Collegio andavano privilegiati gli aspetti relativi ai rilievi alla base della revoca della deliberazione n.136 del 17/05/2018, reiterando l'attività svolta dal precedente Collegio che nella relazione del 18/07/2018 esprimeva parere non favorevole.

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Avellino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale basando le proprie valutazioni rivolte principalmente ai rilievi riportati dal precedente Collegio, nella relazione del 18/07/2018.
Avellino, li 10 ottobre 2018

L'organo di revisione

dott. Alessandro Trusio

dott. Marco Silvestri

rag. Emilio Atorino



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

INTRODUZIONE

L'organo di Revisione, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 76 del 06/09/2018, ricevuta in data 27/09/2018 la Proposta di Deliberazione al Consiglio Comunale e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con Deliberazione n. 1 del 27/09/2018 del Commissario ad Acta, integrata dalla Deliberazione n. 2 del 10/10/2018, e a cui sono allegati i 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 corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e già sottoposti a controllo, laddove non modificati, dal precedente Organo di revisione con relazione del 18/07/2018:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il 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 concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la corrispondenza intervenuta tra la segreteria generale e l'avvocatura comunale in relazione alle passività potenziali derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione ;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un Consorzio di Comuni

RILEVVATO



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

- che non risultano crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio fino al compimento dei termini di prescrizione

TENUTO CONTO CHE

come risulta dalla relazione del Collegio dei Revisori in data 18/07/2018:

- ◆ 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 42
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 27

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione sono stati riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, nella precedente composizione, nella relazione al Rendiconto, del 18/07/2017 Prot. 49231, ha dichiarato di aver verificato:

- 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 degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n.88 in data 09/08/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 3.340.869,50. Questo Collegio ha verificato che l'Ente ha provveduto a comunicare alla Procura Regionale della Corte dei Conti per la Campania la documentazione relativa al riconoscimento dei debiti fuori bilancio riconosciuti, nel corso del 2017, dal Consiglio Comunale (protocolli 60040/2017, 97941/2017, 8375/2018);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 121 del



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

- 10/05/2018, integrato con delibera di G.C. n. 125 del 16/05/2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che, con delibera di G.C. n. 222 del 18/09/2018 l'ente ha proceduto alla rettifica di un errore materiale relativo alla cancellazione di un residuo attivo, previo parere favorevole di questo Collegio con verbali n. 3 del 13/09/2018 e di cui si relazionerà nella sezione dedicata all'argomento "Residui";
 - che l'ente ha adempiuto alla presentazione delle dichiarazioni modelli IVA 2017, IVA 2018, IRAP 2017, agli obblighi dei sostituti d'imposta ed agli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, nella precedente composizione, nella relazione al Rendiconto, del 18/07/2017 Prot. 49231, ha attestato che:

- risultano emessi n. 7298 reversali e n. 6944 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da momentanea carenza di cassa;
- 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 e al 31/12/2017 risultano parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Bari, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31/12/2017 (conto del Tesoriere)	4.976.103,51
Fondo di cassa netto al 31/12/2017 (da scritture contabili)	4.976.103,51

L'anticipazione di cassa non restituite al 31/12/2017 è pari ad euro 0,00.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017		4.976.103,51
di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)		4.976.103,51
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)		3.034.663,15
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)		8.010.766,66

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 non corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere. Dalla documentazione esibita ed esaminata, risulta che l'Ente ha avviato l'attività di riconciliazione tra i saldi dell'ente rispetto a quelli del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inesinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	4.589.870,04	10.069.867,95	4.976.103,51
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 3.267.392,32 in data 14/06/2017.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 1.468.939,44 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	2017
Accertamenti di competenza	+ 140.110.239,52
Impegni di competenza	- 144.157.709,01
SALDO	- 4.047.469,49
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+ 5.717.901,97
Impegni confluiti in FPV al 31/12	- 3.139.371,92
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	- 1.468.939,44

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	1.468.939,44
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		2.842.508,77
Quota disavanzo ripianata	-		723.442,24
SALDO			650.127,09

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.069.867,95	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.732.054,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		723.442,24
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		57.467.802,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
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	(-)		52.971.437,48
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1.633.100,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		787.735,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammontato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		3.092.039,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			7.897,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLI 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		1.442.988,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		418.923,56
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			1.016.166,91
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.399.520,49
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		3.985.847,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.848.565,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
D) 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	(+)		418.923,56
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		13.300.359,90
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.506.271,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		787.735,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+W			366.039,72
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 W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			650.127,19



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.016.166,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.442.988,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale		426.821,47

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

Il precedente Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	1.732.054,85	1.633.100,80
FPV di parte capitale	3.985.847,12	1.506.271,12

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

Intervento	Fonti di finanziamento	Importo
04.02-2.02.01.09.003	Avanzo di amministrazione	151.000,00
10.05-2.02.01.09.012	Mutuo	1.200.000,00
08.01-2.05.02.01.000	Fondi vincolati	80.000,000
01.01-2.05.02.01.000	Fondi vincolati	75.271,12
	Totale	1.506.271,12

È 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:



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	7.846,09	7.846,09
Per fondi comunitari ed internazionali	148.818,80	148.818,80
Per imposta di scopo	138.592,77	138.592,77
Per TARI	510.000,00	510.000,00
Per contributi agli investimenti	3.659.806,93	3.659.806,93
Per contributi straordinari	793.149,99	793.149,99
Per monetizzazione aree standard	14.042.036,19	12.530.728,02
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	14.023,82	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	3.474,13	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	739.454,66	739.454,66
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Per imposta di soggiorno e sbarco	1.200.000,00	1.200.000,00
Altro (da specificare)	0,00	0,00
Totale	21.257.203,38	19.728.397,26



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Rimborsi spese per consultazioni elettorali	13.971,02
Entrate da titoli abitativi edilizi	-
Contributo rilascio permessi a costruire e condoni	378.244,54
Recupero evasione tributaria	5.153.552,81
Condoni	65.546,31
Canoni concessori pluriennali	-
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.022.244,75
Canoni concessori pluriennali	-
Totale entrate	6.633.559,43
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Rimborsi spese per consultazioni elettorali	13.971,02
Spese per il recupero evasione	700.912,86
Transazioni e debiti fuori bilancio	4.298.593,47
Spese per risarcimenti danni	370.387,87
Tutela pubblica incolumità	248.704,39
Ricapitalizzazione A.C.S.	787.735,00
Manutenzione straordinaria impianti sportive verde pubblico	104.342,91
Restituzione somme non dovute per permessi a costruire e condoni	22.634,07
Manutenzione straordinaria immobili	274.678,56
Totale spese	6.821.960,15
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	- 188.400,72



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 36.809.038,81, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio			10.069.867,95
RISCOSSIONI	(+)	31.548.209,97	107.310.848,25
PAGAMENTI	(-)	36.681.459,60	107.271.363,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		4.976.103,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		4.976.103,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	125.838.983,73	32.799.391,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			-
RESIDUI PASSIVI	(-)	86.779.721,83	36.886.345,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		1.633.100,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		1.506.271,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)		36.809.038,81

- b) Il risultato di amministrazione tiene conto della correzione dell'errore effettuata con delibera di Giunta Comunale che, con delibera di G.C. n. 222 del 18/09/2018. L'ente ha proceduto alla rettifica di un errore materiale relativo alla cancellazione di un residuo attivo, previo parere favorevole di questo Collegio con verbale n. 3, protocollo 60071/2018, del 13/09/2018.

- c) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	29.110.792,06	32.341.994,52	36.809.840,60
di cui:			
a) Parte accantonata	30.179.980,90	36.223.207,47	59.594.797,58
b) Parte vincolata	12.105.816,46	13.420.891,74	11.017.799,90
c) Parte destinata a investimenti	1.912.598,44	1.912.598,44	1.912.598,44
e) Parte disponibile (+/-)	-15.087.603,74	-19.214.703,13	-35.715.355,32

La "parte disponibile" assume valore negativo in quanto la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione. In tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo da applicare obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata,



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

accantonata e la parte destinata a investimenti.

- d) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Risultato di amministrazione (A)	36.809.038,81
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	51.668.840,60
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	7.903.037,94
Altri accantonamenti	22.919,04
Totale parte accantonata (B)	59.594.797,58
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.767.696,70
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.068.572,33
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	5.181.530,87
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	11.017.799,90
Parte destinata agli investimenti	1.912.598,44
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.912.598,44
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	35.716.157,11

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 121 del 10/05/2018, integrato con delibera di G.C. n. 125 del 16/05/2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL e modificato, per mero errore di imputazione dell'operatore all'atto della digitalizzazione delle operazioni contabili dei residui al 31/12/2017, con delibera di G.C. n. 222 del 18/09/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali al 1/1/2017	Riscossi/Pagati	Inseriti nel Rendiconto	Variazioni
Residui attivi	157.653.176,66	31.548.209,97	125.838.983,73	265.982,96
Residui passivi	129.663.148,12	36.681.459,60	86.779.721,83	6.201.966,69

Conciliazione dei risultati finanziari



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

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

Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza	(+ 0 -) - 1.468.939,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 1.468.939,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.322.921,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.588.904,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.201.966,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.935.983,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.468.939,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.935.983,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.842.508,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	29.499.485,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 - (A)	36.809.038,81

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/1/12, non variato rispetto al precedente schema di rendiconto oggetto di verifica da parte del precedente collegio, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	387.809,33
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	623.733,36
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	621.558,11
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	1.633.100,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.275.271,12
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	231.000,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.506.271,12

Il precedente Organo di revisione, nella relazione del 18/07/2018, Prot. 49231, ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

condizioni:

- Entrata esigibile

- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (*spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita*).

Inoltre ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, non è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

Infine 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.

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., modificato dal Decreto del MEF del 20/05/2015, che ha introdotto la possibilità di mantenere, anche a rendiconto, l'abbattimento previsto in sede di preventivo, con la facoltà di calcolare l'accantonamento secondo le regole semplificate valide fino a tutto il 2018.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario previsto dalla lettera c) che prevede:

- ✓ determinazione, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e difficile esazione, dell'importo complessivo dei residui come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario;
- ✓ calcolo, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto 1), della media dei rapporti tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi seguendo la seguente regola:
 - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

✓ applicazione all'importo complessivo dei residui, classificati secondo le modalità di cui al punto 1) di una percentuale - pari al complemento a 100 - della media di cui al punto 2).

Nella Nota Integrativa, al Rendiconto 2017, viene specificato di aver adottato per la svalutazione dei residui il metodo C), non riportando la valutazione degli altri metodi previsti dalla normativa vigente (*D.Lgs. 118/2011*), pur avendo consegnato al Collegio il dettaglio delle singole metodologie, che sono così rappresentate:



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Metodo A	Euro	57.538.565,30
Metodo B	Euro	55.617.542,51
Metodo C	Euro	51.668.840,60

In merito, a tale argomento, va precisato che spetta all'Ente decidere quali entrate assoggettare a svalutazione, con esclusione di quelle accertate per cassa e di quelle provenienti da altri Enti pubblici e/o altra amministrazione locale, dallo Stato e U.E.. All'Organo di controllo compete la verifica della congruità del fondo. Ove lo stesso non dovesse risultare congruo, non è possibile l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Dalle verifiche poste in essere in merito al FCDE il Collegio conferma che:

- si è tenuto conto del rapporto percentuale della riscossione in c/residui calcolando sul montante iniziale;
- tutte le entrate assoggettate a svalutazione sono state valutate prendendo a base l'ultimo quinquennio;

Al fine di fornire una corretta ed esaustiva informazione, all'Assise Cittadina, si riportano i riscontri e dati elaborati da questo Organo ci controllo, in merito al FCDE in ragione dei residui esistenti al 31/08 c.a. ma di formazione ante 2017 (cfr. *residui a rendiconto 2016*).



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Elenco Riepilogativo x Capitoli del Calcolo FCDE al Volume dei Residui Formatosi a tutto il 31/12/2016 e Riportati nel Rendiconto 2017

Cap	Tit	Cat	Residuo 31/08/2018	METODO A	METODO B	METODO C	% FCDE A	% FCDE B	% FCDE C	Diff % C-A	Residuo al 31/12/2017	Inc. % FCDE Finale
2/2	1	101	6.387.668,55	6.098.945,93	6.052.954,72	6.045.928,28	95,48%	94,76%	94,65%	-0,83%	7.155.774,23	84,49%
2/4	1	101	3.847.892,56	3.291.487,30	3.406.539,28	3.070.618,26	85,54%	88,53%	79,80%	-5,74%	4.186.666,45	73,34%
2/5	1	101	6.176.534,56	6.111.063,29	6.099.327,88	4.277.867,84	98,94%	98,75%	69,26%	-29,68%	8.133.788,54	52,59%
6/1	1	101	749.747,73	570.258,12	612.918,77	624.239,96	76,06%	81,75%	83,26%	7,20%	1.048.526,47	59,53%
25/0	3	100	2.891.767,93	2.621.387,63	2.593.337,48	2.574.231,81	90,65%	89,68%	89,02%	-1,63%	3.014.608,32	85,39%
25/1	3	500	65.293,35	64.660,00	64.947,30	64.973,41	99,03%	99,47%	99,51%	0,48%	65.293,35	99,51%
30/3	1	101	1.312.958,00	1.089.886,44	1.138.465,88	1.135.839,97	83,01%	86,71%	86,51%	3,50%	1.811.129,60	62,71%
32/1	1	101	3.317.078,74	2.803.926,66	2.659.302,03	2.957.507,40	84,53%	80,17%	89,16%	4,63%	3.362.441,46	87,96%
32/3	1	101	159.855,13	124.079,55	124.207,44	123.440,13	77,62%	77,70%	77,22%	-0,40%	164.877,16	74,87%
32/4	1	101	1.313.230,07	1.232.699,63	391.342,56	400.929,14	43,61%	29,80%	30,53%	-13,08%	1.309.455,81	30,62%
32/5	1	101	2.266.875,82	1.734.613,38	1.654.819,35	1.738.240,38	76,52%	73,00%	76,68%	0,16%	2.303.604,18	75,46%
32/6	1	101	2.461.198,56	1.949.761,50	1.673.615,02	1.364.734,60	79,22%	68,00%	55,45%	-23,77%	3.045.252,38	44,82%
34/0	1	101	3.245.096,32	3.164.617,93	3.145.471,86	3.135.087,55	97,52%	96,93%	96,61%	-0,91%	3.257.682,25	96,24%
36/0	1	101	134,25	89,46	88,04	77,19	66,64%	65,58%	57,50%	-9,14%	134,25	57,50%
39/0	1	101	133.479,89	133.479,89	133.479,89	133.479,89	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	133.479,89	100,00%
40/0	1	101	16.670.216,18	10.742.287,31	9.255.304,02	7.393.240,88	64,44%	55,52%	44,35%	-20,09%	19.704.243,87	37,55%
41/0	1	101	118.906,49	19.904,95	29.060,75	20.891,87	16,74%	24,44%	17,57%	0,83%	170.081,72	12,28%
58/0	1	101	74.605,90	45.449,91	47.277,76	48.463,99	60,92%	63,37%	64,96%	4,04%	131.434,25	36,87%
404/0	3	500	288.385,28	258.479,73	267.592,70	265.977,74	89,63%	92,79%	92,23%	2,60%	299.329,34	88,86%
424/0	3	100	18.300,00	10.537,14	14.890,71	7.735,41	57,58%	42,27%	42,27%	-15,31%	18.300,00	42,27%
424/0	3	200	46.143,93	43.749,06	44.644,25	44.814,98	94,81%	96,75%	97,12%	2,31%	46.143,93	97,12%
425/0	3	200	16.693,37	16.214,27	16.150,84	16.040,66	97,13%	96,75%	96,09%	-1,04%	17.697,17	90,64%
426/0	3	200	11.888,48	11.076,50	9.798,49	10.583,12	93,17%	82,42%	89,02%	-4,15%	11.888,48	89,02%
426/4	3	100	2.143,00	1.626,75	1.663,40	1.705,40	75,91%	77,62%	79,58%	3,67%	2.143,00	79,58%
428/1	3	200	7.865.248,48	7.649.740,67	7.645.021,52	7.649.740,67	97,26%	97,20%	97,26%	0,00%	8.091.784,84	94,55%
436/0	3	100	11.237,57	6.389,68	3.960,12	6.487,21	56,86%	35,24%	57,73%	0,87%	18.666,26	34,54%
436/0	3	100	1.639,60	1.104,27	1.059,67	1.219,15	67,35%	64,63%	74,36%	7,01%	3.460,90	35,23%
460/1	3	100	971.033,35	962.702,29	969.499,66	966.780,72	99,14%	99,84%	99,56%	0,42%	1.007.775,35	95,95%
462/1	3	100	21.630,46	21.630,46	21.630,46	21.630,46	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	21.630,46	100,00%
464/1	3	100	12.265,29	11.352,75	11.567,39	11.627,49	92,56%	94,31%	94,80%	2,24%	12.754,29	91,17%
464/2	3	100	2.310,50	1.108,81	852,81	993,75	47,99%	36,91%	43,01%	-4,98%	3.550,97	27,99%
482/1	3	100	89.931,55	87.755,21	87.566,35	88.248,83	97,58%	97,37%	98,13%	0,55%	89.931,55	89,13%
490	3	200	739.066,76	638.405,87	661.095,22	688.588,50	86,38%	89,45%	93,17%	6,79%	739.566,76	93,11%
490/2	3	200	24.995,90	24.995,90	24.995,90	8.748,57	100,00%	100,00%	35,00%	-65,00%	25.141,16	34,80%
500/0	3	500	111.286,77	111.264,51	111.275,64	111.264,51	99,98%	99,99%	99,98%	0,00%	310.394,14	35,85%
500/1	3	500	242.066,04	242.066,04	242.066,04	242.066,04	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	267.608,08	90,46%
504/0***	3	100	2.486.019,62	2.486.019,62	2.486.019,62	2.486.019,62	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	4.029.086,89	61,70%
504/1	3	100	92.536,56	92.536,56	92.536,56	92.536,56	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	92.536,56	100,00%
539/1	3	100	582.994,34	550.035,16	566.612,20	566.493,60	94,35%	97,19%	97,17%	2,82%	582.994,34	97,17%
539/2	3	100	138.122,70	134.269,08	136.409,98	136.188,98	97,21%	98,76%	98,60%	1,39%	138.122,70	98,60%
590/0	3	100	85.962,64	66.148,25	77.117,08	73.489,46	76,95%	89,71%	85,49%	8,54%	86.539,14	85,12%
590/1	3	100	13.759,23	3.401,28	7.980,35	4.821,23	24,72%	58,00%	35,04%	10,22%	14.878,99	32,40%
591/0	3	100	47.610,94	47.610,94	47.610,94	47.610,94	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	47.610,94	100,00%
596/0	3	100	919,59	919,59	919,59	919,59	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	919,59	100,00%
615/0	3	100	4.395,11	3.738,92	3.564,87	4.066,80	85,07%	81,11%	92,53%	7,46%	4.395,11	92,53%
715/0	3	500	6.302,49	6.302,49	6.302,49	6.302,49	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	6.302,49	100,00%
723/0	3	100	131.814,91	131.814,91	131.814,91	131.814,91	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	131.814,91	100,00%
878/1	4	500.4	2.493.552,42	2.234.371,68	2.298.307,27	2.323.741,50	89,62%	92,17%	93,19%	3,57%	2.614.549,43	88,88%
878/2	4	500.4	6.163,22	6.163,22	6.163,22	2.157,13	100,00%	100,00%	35,00%	-65,00%	6.163,22	35,00%
878/4	4	500.4	541.260,91	536.064,81	538.392,23	538.608,73	99,04%	99,47%	99,51%	0,47%	541.260,91	99,51%
			68.300.241,04	57.538.565,30	55.617.542,51	51.668.840,62					78.283.216,08	

Per una giusta e corretta lettura dello schema che riproduce le entrate oggetto di svalutazione si precisa

che:

✓ le colonne riportante % **FCDE "A - B - C"** indicano il valore della percentuale di svalutazione del residuo esistente alla data di riferimento;



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

- ✓ la colonna **Diff % C-A** riporta il differenziale laddove si fosse scelto la valutazione del moto "A" di cui questo Organo di controllo né suggerisce l'applicazione in futuro;
- ✓ la colonna **Inc. % FCDE Finale** indica l'effettiva percentuale della svalutazione, del metodo scelto dall'ente, applicata al residuo di riferimento alla data del 31/12/2017.

Le entrate non assoggettate a svalutazione sono:

Cap	Tit	Cat	Residuo No FCDE	Totale Residuo	Inc. % FCDE Finale
10/0	1	100	3.642.828,70	59.561.403,21	54,52%
378/1	3	100	683,33		
378/2	3	100	32,00		
378/3	3	100	3.506,25		
378/4	3	100	328,67		
378/5	3	100	421,00		
378/6	3	100	64,50		
379/0	3	100	304,42		
435/0	3	100	1.403,98		
482/3	3	100	190.183,13		
520/1	3	100	1.526,10		
705/0	3	100	1.282,34		
725/1	3	100	35.983,59		
766/0	3	100	5.104,33	9.562.341,91	
428/0	3	200	83.861,80	9.016.084,14	
	3	300		958,53	
362/0	3	500	14.634,02		
392/0	3	500	59.082,41		
395/0	3	500	53.153,14		
406/0	3	500	18.635,42		
408/0	3	500	83.073,10		
500/2	3	500	180.150,50		
505/0	3	500	1.159.108,09		
505/1	3	500	600.978,66		
719/1	3	500	6.838,31		
719/2	3	500	7.290,66		
719/3	3	500	10.546,80		
727/0	3	500	31.746,37		
730/0	3	500	520.102,01		
732/0	3	500	1.893,60	3.696.160,49	
				22.275.545,07	73,33%
				51.897.882,58	
				2.047.723,52	
				195.639,09	
878/5	4	500	427.274,93	57.730.493,68	4,96%

Lo schema, sopra, riporta in modo analitico le entrate che l'ente ha ritenuto di non svalutare riferite ai titoli 1 – 3 – 4. Al fine di fornire una corretta lettura della tabella dei residui non svalutati di precisa che:

- le somme sono rappresentare dal monte residui a rendiconto 2017;
- la colonna "**Totale Residuo**" riporta il saldo del titolo di riferimento;



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

- la quota in percentuale rappresenta l'effettivo impatto della svalutazione sul totale dei residui di ogni titolo. In merito a tale ultima annotazione si precisa che la percentuale del titolo 1 risulta essere non in linea con quella riportata nell'allegato del rendiconto, in quanto si è tenuto conto anche di quelle somme non soggette a svalutazione per legge, accertate per cassa (*titolo 1*).

Al termine della valutazione del FCDE il Collegio ha verificato i capitoli di importo più significativo che non sono rientrati nell'iscrizione al Fondo, come risulta dal seguente elenco:

Cap	Tit	Cat	Descrizione Entrata Non Svalutata	Residuo No FCDE	Causa di esclusione dal Fondo
428/0	3	200	Violazione Cds e Regolamenti	83.861,80	totalmente riscossa ml 2018
500/2	3	500	Lavori in danno - Isocinimica	180.150,50	<i>collegato al capitolo di spesa 1166/2</i>
505/0	3	500	Impianto Compostaggio	1.159.108,09	<i>collegato al capitolo di spesa 1096/2</i>
505/1	3	500	Ristoro Ambientale	600.978,66	<i>riconosciuto dal debitore (determinazione dir. Set. Ambiente 11/05/2018 n. 137)</i>
730/0	3	500	Recupero Somme Sent.Corte Appello n. 337/2007	520.102,01	<i>Titolo giuridico Sentenza Corte d'Appello di Napoli n. 2376/2015</i>

In data 13/09/2018, con protocollo 59845, l'Ente ha provveduto a richiedere alla Regione Campania il rispetto degli accordi in merito al pagamento del contributo degli LSU, in virtù del disposto BURC n. 33 del 01/06/2009. Tale residuo era stato oggetto di segnalazione da parte del precedente organo di revisione, che ne aveva sollecitato l'adempimento.

Il credito vantato nei confronti della fallita società Gestione Servizi Pubblici srl, pari ad euro 2.012.709,86, risulta essere stato svalutato, con iscrizione al FCDE. Tale credito, coperto da garanzia fideiussoria, è stato confermato con sentenza del Tribunale di Avellino n. 981/2018, che ha liquidato la garanzia a favore del'Ente in euro 776.916,21. Per tale credito il precedente Collegio aveva segnalato la necessità di tale svalutazione.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di euro 7.903.037,94, determinato secondo le modalità previste dalla nota, a firma del Segretario Generale, prot. 50.553/2018.

Il fondo è stato oggetto di ulteriori approfondimenti e rettifiche a seguito del rilievo in merito sollevato nella relazione del 18/07/2018 da parte del precedente Collegio.

Dall'analisi delle note Prot. 50551/2018 e n. 58357/2018 si è potuto riscontrare l'elenco analitico dei giudizi pendenti prossimi alla decisione del grado, giunti nella fase della precisazione delle conclusioni, con assegnazione dei termini processuali al 31/12/2017 e di quelli che vi giungeranno nell'anno in corso. Al valore di tali giudizi, pari ad euro 7.408.784,93, è stata applicata una percentuale potenziale di soccombenza del 50%, sulla scorta degli storici rilevati negli esercizi passati. All'importo così determinato, sono stati aggiunti euro 3.068.408,46, riferiti alle cause che nel frattempo sono addiventate a sentenza e quindi costituenti debiti fuori bilancio da riconoscere nel 2018, nonché le somme accantonate per i debiti potenziali segnalati con nota prot. N. 59294 del 13.09.2018 per euro 638.465,48 iva compresa, quale somma da riconoscere all'US Avellino, per € 6.382,80 per decreto ingiuntivo n. 1225/2017 del tribunale ordinario di Avellino e da nota prot. 62603 del 24.09.2018 per euro 297.216,82 per il Consorzio Cirpu ed euro 188.171,92, per ACS, per un totale di €1.130.237,02.

Questo Collegio ha, inoltre, verificato la valutazione riferita al protocollo 58357/2018, confrontando la stessa alla media dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel triennio precedente. (Dalla media sono stati esclusi i debiti fuori bilancio aventi natura non giudiziale, ricadenti nell'alveo della lett. e) dell'articolo 194 del TUEL, riconosciuti dall'Ente dal 2014 al 2016, triennio antecedente al periodo del rendiconto, richiamato anche nella nota Prot. 50553/2018.)

anno 2014: euro 7.589.682,09

anno 2015 euro 1.251.732,05

anno 2016: euro 1.550.129,75

media del triennio: pari ad euro 3.463.847,96

Il Collegio ritiene, pertanto, che l'accantonamento in questione rispetti i criteri e gli indirizzi adottati dall'Ente.

Altri accantonamenti (Fondo indennità di fine mandato)

Il fondo per indennità di fine mandato è stato determinato come segue:



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	20.823,56
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.095,48
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	22.919,04

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data 15/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha constatato che in data 29/06/2018 l'Ente ha predisposto e trasmesso una nuova certificazione a rettifica della precedente

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	2.448.485,87	3.662,72	0,15%	2.444.823,15	1.078.875,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.705.066,94	57.168,54	2,11%	2.647.898,40	982.975,00
Totale	5.153.552,81	60.831,26	1,18%	5.092.721,55	2.061.850,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	17.145.049,11	
Residui riscossi nel 2017	2.593.499,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	14.551.549,41	84,87%
Residui della competenza	5.092.721,55	
Residui totali	19.644.270,96	
FCDE al 31/12/2017	12.089.459,86	61,54%



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad euro Euro 9.595.797,41

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	4.338.117,66	
Residui riscossi nel 201	469.249,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	3.868.867,96	89,18%
Residui della competenza	317.800,49	
Residui totali	4.186.668,45	
FCDE al 31/12/2017	3.070.618,26	73,34%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad euro 1.400.000,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	86.525,38	
Residui riscossi nel 201	55.803,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	30.721,69	35,51%
Residui della competenza	139.360,03	
Residui totali	170.081,72	
FCDE al 31/12/2017	20.891,87	12,28%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad Euro 14.042.036,19.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI			
	Importo		%
Residui attivi al 1/1/2017	19.368.622,97		
Residui riscossi nel 201	9.759.192,29		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2017	9.609.430,68		49,61%
Residui della competenza	10.094.813,19		
Residui totali	19.704.243,87		
FCDE al 31/12/2017	7.393.240,88		37,52%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	388.540,70	390.426,74	378.244,54
Riscossione	355.809,70	229.945,85	269.345,68

Non è stato destinata alcuna quota percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.554.064,41	
Residui riscossi nel 2017	48.413,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	2.505.650,57	98,10%
Residui della competenza	108.898,86	
Residui totali	2.614.549,43	
FCDE al 31/12/2017	2.323.741,50	88,88%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2015	2016	2017
accertamento	655.748,80	810.354,87	1.478.909,31
riscossione	624.536,73	771.158,12	1.395.047,51
% Riscossione	95,24%	95,16%	94,33%



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni Cds	655.748,80	810.354,87	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	655.748,80	810.354,87	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	190.439,93	170.180,90	0,00
% per spesa corrente	29,04%	21,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	137.434,47	234.996,54	0,00
% per Investimenti	20,96%	29,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo, con riferimento alle sanzioni del Codice della strada, per una completa informazione, è stata la seguente (*capitolo 428/0 – violazione CDS regolamenti e 428/1 – violazione CDS una tantum arretrati*):

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	8.967.807,62	
Residui riscossi nel 2017	327.419,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.570.848,03	
Residui al 31/12/2017	7.069.540,09	78,83%
Residui della competenza	1.106.106,55	
Residui totali	8.175.646,64	
FCDE al 31/12/2017	7.649.740,67	93,57%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali.

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono state pari ad Euro 870.513,89.

Cap.	Descrizione	Accertato
25/0	Canoni per alloggi comunali	654.679,38
460/1	Stadio comunale	133.287,20
462/1	Campi da tennis	0,00
464/1	Campi sportivi	26.681,58
464/2	Palestre	14.887,27
590/0	Negozi, uffici e altri beni strumentali - fitti attivi	30.909,06
590/1	Proventi derivanti dall'utilizzo delle strutture realizzate fondi PICA	10.069,40
Totale Accertamenti		870.513,89



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.944.109,23	
Residui riscossi nel 2017	228.903,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	3.715.205,32	94,20%
Residui della competenza	447.035,14	
Residui totali	4.162.240,46	
FCDE al 31/12/2017	3.651.668,10	87,73%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, anche se strutturalmente deficiente, ed avendo presentato il rendiconto del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

<i>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</i>				
<i>RENDICONTO 2017</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	48.428,31	257.494,38	-209.066,07	18,81%
Mense scolastiche	544.680,38	673.361,46	-128.681,08	80,89%
Impianti sportivi	41.568,85	297.783,03	-256.214,18	13,96%
Uso locali non istituzionali	13.165,25	225.730,57	-212.565,32	5,83%



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	13.710.668,88	13.329.594,71	-381.074,17
102 imposte e tasse a carico ente	995.405,19	962.285,43	-33.119,76
103 acquisto beni e servizi	28.518.985,95	27.775.605,51	-743.380,44
104 trasferimenti correnti	1.654.748,25	2.375.469,82	720.721,57
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	3.547.551,96	3.359.587,67	-187.964,29
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	7.801,30	29.741,34	21.940,04
110 altre spese correnti	3.783.717,01	5.139.153,00	1.355.435,99
TOTALE	52.218.878,54	52.971.437,48	752.558,94

Si prende atto che, a fronte di una riduzione delle spese di cui ai macroaggregati 101, 102 e 103, il dato complessivo risulta incrementato a causa della voce 110, "Altre spese correnti". L'incremento significativo di tale voce è dovuto in particolare alle maggiori "Spese per risarcimento danni (cap.168/7)", aumentate da euro 622.768,42 nell'esercizio 2016 ad euro 2.973.188,17 nell'esercizio 2017.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni, come riportato dal precedente Collegio nella relazione del 18/07/2018, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 909.909,88;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 12.078.943,96.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	13.872.651,15	13.329.594,71
Spese macroaggregato 103	172.006,54	
Irap macroaggregato 102	859.477,02	837.997,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	14.904.134,71	14.167.591,78
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	2.825.190,75	2.802.354,41
di cui categorie protette	672.755,34	649.919,00
di cui rinnovi contrattuali	2.152.435,41	2.152.435,41
spese rimborsate per personale comandato presso altre amministrazioni		190.786,90
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	12.078.943,96	11.174.450,47

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il precedente Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 57 del 07/12/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Si prende atto, infine, che, a seguito di specifica richiesta di chiarimenti da parte della Corte dei conti Sez. Controllo della Regione Campania in merito alla segnalazione da parte del MEF, secondo cui la spesa sostenuta per il personale a tempo determinato sarebbe stata superiore rispetto a quella sostenuta nell'anno 2009, il precedente Collegio ha chiarito che trattavasi di mero errore materiale, in quanto il limite di spesa in questione era pari ad euro 906.348 e non ad euro 132.139, come erroneamente indicato dal MEF.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Nella relazione del 18/07/2018 il precedente Collegio ha verificato che l'Ente ha rispettato i suddetti vincoli:

Tipologia di Spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di Spesa	Impegni Rendiconto 2017
Studi e consulenze	0,00	80%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	84.291,62	80%	16.858,32	4.037,42
Sponsorizzazioni	15.000,00	100%	0,00	0,00
Missioni	35.100,00	50%	17.550,00	3.177,23
Formazione	88.900,00	50%	44.450,00	0,00
	223.291,62		78.858,32	7.214,65

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 3.898,34 come da prospetto trasmesso il 30/04/2018 e sottoscritto dagli organi competenti.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L.95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

3.359.587,67 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 5,42%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,85 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsione definitive	Somme impegnate	Scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate
39.694.283,87	13.300.359,90	26.393.923,97

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non esistono spese impegnate per acquisto immobili.

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 T.U.E.L.	2015	2016	2017
	Controllo limite art. 204/TUEL	4,94%	5,49%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
Anno	2015	2016	2017	
Residuo debito (+)	65.612.491,99	63.999.778,72	62.012.948,84	
Nuovi prestiti (+)	871.630,34	957.291,38	1.200.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-2.484.343,61	-2.944.121,26	-3.092.039,95	
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	63.999.778,72	62.012.948,84	60.120.908,89	
Nr. Abitanti al 31/12	54.303,00	54.530,00	54.254,00	
Debito medio per abitante	1.178,57	1.137,23	1.108,14	

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	3.590.722,75	3.487.629,32	3.359.587,67
Quota capitale	2.484.343,61	2.944.121,26	3.092.039,95
Totale fine anno	6.075.066,36	6.431.750,58	6.451.627,62

Negli importi in tabella sono compresi i mutui di liquidità ex D.L. 35/2013.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 e nel 2014, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 15.167.299,80 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 - 2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	15.167.299,80
Anticipo di liquidità restituito	1.188.550,73
Quota accantonata in avanzo	0,00

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

Tale norma dispone che gli enti destinatari delle anticipazioni di liquidità a valere sul fondo per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili di cui all'articolo 1 del decreto-legge n. 35/2013 utilizzano la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il precedente 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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.121 del 10/05/2018 integrato con delibera G.C. n. 125 del 16/05/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con gli atti, sopra richiamati, l'Ente provvedeva all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti, per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 8.484.318,05
residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro -6.201.966,69.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitto o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

In merito ai residui attivi eliminati (Euro 8.848.138,05), si precisa che con la Deliberazione di Giunta Comunale n. 222 del 20/09/2018, a seguito di accertato errore materiale si è rideterminato l'importo dei residui attivi eliminati in euro 5.156.636,35. La differenza tra quanto in precedenza indicato, pari ad Euro 3.327.681,70, è stata oggetto di parere dell'attuale Collegio.

La composizione dei residui esistenti al 31/12/2017 è così rappresentata:

ANALISI ANZIANTITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	7.263.088,49	1.949.102,72	4.696.119,67	3.423.494,24	11.768.497,04	10.381.379,50	20.429.672,13	59.911.353,79
Titolo II	1.300.424,80	407.627,01	472.703,42	1.456.767,70	1.481.929,35	2.093.600,05	1.474.831,18	8.687.883,71
Titolo III	8.529.277,73	1.950.038,76	2.682.200,03	2.592.941,17	1.695.984,40	2.012.901,44	2.812.201,54	22.275.545,07
Tot. Parte corrente	17.092.791,02	4.306.768,49	7.851.023,12	7.473.203,11	14.946.410,99	14.487.880,99	24.716.704,85	90.874.782,57
Titolo IV	48.551.746,90	427.407,45	122.814,56	1.167.228,48	29.220,51	3.462.591,86	3.969.483,92	57.730.493,68
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	48.551.746,90	427.407,45	122.814,56	1.167.228,48	29.220,51	3.462.591,86	3.969.483,92	57.730.493,68
Titolo VI	3.494.637,92	0,00	0,00	169.028,38	401.643,79	533.973,89	1.200.000,00	5.799.285,98
Titolo IX	878.435,04	23.393,72	63.495,19	14.491,63	18.190,79	322.603,90	2.913.202,50	4.233.812,77
Totale Attivi	70.017.610,88	4.757.569,66	8.037.332,87	8.823.951,60	15.395.466,08	18.807.052,64	32.799.391,27	158.638.375,00
PASSIVI								
Titolo I	2.443.101,08	1.374.635,93	2.482.157,57	2.653.254,22	3.551.189,43	4.979.655,38	22.916.117,47	40.400.111,08
Titolo II	1.069.830,21	8.111,55	13,19	504.211,44	29.571.889,54	35.097.654,75	10.084.216,25	76.335.926,93
Titolo III						30.000,00		30.000,00
Titolo IV								0,00
Titolo VII	2.133.001,67	43.873,43	77.329,38	23.952,46	22.720,71	713.139,69	3.886.012,23	6.900.029,77
Totale Passivi	5.645.932,96	1.426.620,91	2.559.500,34	3.181.418,12	33.145.799,68	40.820.449,82	36.886.345,95	123.666.067,78



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.340.869,50 di cui euro 833.367,82 di parte corrente ed euro 2.507.501,68 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
Articolo 194 T.U.E.L.	2015	2016	2017
- lettera a) - sentenze esecutive	1.089.518,64	1.465.986,31	2.961.896,14
- lettera b) - copertura disavvanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	39.500,00		23.190,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	122.713,41	84.143,44	355.783,36
Totale	1.251.732,05	1.550.129,75	3.340.869,50

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002, il:

- ✓ 26/07/2017 Prot. 60040 a mezzo di A.R. n. 15282698432-8;
- ✓ 07/12/2017 Prot. 97941 a mezzo di A.R. n. 15282711406-3;
- ✓ 01/02/2018 Prot. 8375 a mezzo di A.R. 15282732363-7.

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

Il precedente Organo di controllo ha attestato che, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 46.169,13
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 8.623.075,36

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con risorse delle Ente

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera b) si è provveduto come segue:

- con risorse di bilancio di previsione 2018 2020 per € 5.554.666,90 e applicazione del fondo rischi contenzioso per € 3.068.408,46;

in particolare sono state previste le seguenti coperture per anno :

- ✓ 2018 € 956.687,79 spesa corrente; € 2.879.403,84 spesa capitale;
- ✓ 2019 € 987.538,64 spesa corrente; € 1.413.074,29 spesa capitale;
- ✓ 2020 € 54.848,90 spesa corrente; € 2.331.521,90 spesa capitale.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Alla data della presente relazione, si sono aggiunti ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento e relativa copertura finanziaria.

Tali ulteriori D.F.B. da riconoscere sono stati segnalati come segue:

- Prot. 59294 del 13/09/2018: Euro 644.848,28;
 - Prot. 62603 del 21/09/2018: Euro 485.388,74
- e sono stati ricompresi nel Fondo Rischi ed oneri da Contenzioso.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

	2017			
SOCIETA' PARTECIPATE	SCRITTURE SOCIETA' CREDITI		DIFFERENZE	DISMISSIONE DI PARTECIPAZIONE
	DEBITI	DEBITI		
Alto Calore Servizi (1)	2.878.670,13	1.543.067,27	1.335.602,86	
	4.002.646,44	4.029.086,99	-26.440,55	
	77.948,93	84.992,93	-7.044,00	
AATO 1 Calore Irpino (2)	57.924,76	56.220,63	1.704,13	
	0,00	0,00	0,00	
Fondazione Universitaria (5)	0,00	0,00	0,00	
Consortio A.S.I. (5)	N.P.	12.911,42	0,00	DELIBERA DI GIUNTA N. 75 DEL 11/07/2017
Irpinia Net A.R.L. (5)				DELIBERA DI GIUNTA N.75 DEL 11/07/2017
Società Medea Qualimed (5)				DELIBERA DI GIUNTA N.75 DEL 11/07/2017
Azienda Città Servizi (4)	654.269,97	453.873,42	200.396,55	
	12.224,63	0,00	12.224,63	
Consortio Irpino per la Promozione della Cultura e della Ricerca e degli Studi Universitari (CIRPU) (3)	297.216,82	0,00	297.216,82	
	52.842,32	52.842,32	0,00	

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

- con la nota Prot. 62603/2018 sono state riesaminate le posizioni, con un adeguamento delle varie posizioni in particolar modo per le partecipate:
1. Società Alto Calore Servizi Spa: la differenza, la cui attività di verifica risulta ancora in corso,



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

è pari ad Euro 1.335.602,86 sul versante dei crediti e di euro -26.440,55 sul versante dei debiti. L'iscrizione al FCDE di euro 2.486.019,62 a FCDE, corrispondente alla differenza tra i crediti e debiti risultanti all'Ente, risulta quindi superiore alla differenza riscontrata con le risultanze contabili della partecipata.

2. AAT01 Calore Irpino: la posizione risulta riconciliata con il verbale del 28/03/2018 nel quale le parti hanno sottoscritto lo schema di riconciliazione e in particolare si rileva che l'AAT01 non contesta le risultanze contabili dell'Ente né il diniego a riconoscere il maggior debito non evidenziato dalla contabilità del Comune;
3. CIRPU: i dati sono stati riconciliati con verbale del 04/07/2018, nel quale il Comune di Avellino riconosce al CIRPU il credito iscritto nella sua contabilità per Euro 297.216,86. Tale importo è stato iscritto in aumento del Fondo Rischi e Oneri per Contenzioso;
4. Azienda Città Servizi Srl: le risultanze sono state riconciliate con nota Prot. 62603 del 24/09/2018. L'importo della differenza tra i saldi contabili reciproci (*Euro 188.171,92*) è stata portata ad aumento del Fondo Rischi e Oneri per il futuro riconoscimento del DFB.
5. In merito alle altre partecipate, il Collegio prende atto che la Giunta Comunale, con delibera n.75 dell'11/07/2017 ha disposto la dismissione le partecipazioni in questione.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Ha comunicato la decisione agli enti interessati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ha trasmesso il piano di razionalizzazione agli organi competenti.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

Il precedente Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che 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 risultato annuale è pari a giorni 62,28.

L'ente deve dotarsi di un sistema che da un lato acceleri la riscossione e dall'altro acceleri la lavorazione dei mandati di pagamento.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato l'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale, allegata al rendiconto, emerge che almeno la metà presenta valori deficiari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficiario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere;
- Economo;
- Concessionario Assoservizi SRL



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento Dm 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	36.384.638,21	45.480.180,14		
2	Proventi da fondi perequativi	9.282.424,67	9.511.758,84		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.679.850,10	6.904.138,03		
	a Proventi da trasferimenti correnti	4.224.912,54	6.904.138,03		A5c
	b Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
	c Contributi agli investimenti	7.344.937,56			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.883.187,27	3.987.165,20	A1	A1a
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	816.830,65	848.044,90		
	b Ricavi della vendita di beni	317.690,10	375.882,25		
	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.718.666,52	2.733.236,05		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.707.931,37	3.046.188,72	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	64.808.031,62	68.899.428,93		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisito di materie prime e/o beni di consumo	287.121,94	283.576,94	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	27.332.435,39	28.039.144,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	156.044,18	80.220,34	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.375.469,82	1.654.748,25		
	a Trasferimenti correnti	2.375.469,82	1.654.748,25		
	b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale				
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.329.594,71	13.710.668,88	B9	B9
	a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	12.634.886,84	9.519.142,55	B10	B10
	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	231.890,88	270.300,28	B10a	B10a
	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	9.561.359,20	9.248.842,27	B10b	B10b
	d Svalutazione dei crediti	2.841.635,76		B10c	B10c
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B10d	B10d
16	Accantonamenti per rischi			B11	B11
17	Altri accantonamenti	5.205,89	1.928.440,24	B12	B12
18	Oneri diversi di gestione	5.293.182,70	3.906.489,22	B13	B13
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	61.413.944,47	59.122.431,09	B14	B14
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.394.087,15	9.776.997,84		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
	a da società controllate				
	b da società partecipate				
	c da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	4.708,65	9.330,49	C16	C16
	Totale proventi finanziari	4.708,65	9.330,49		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.359.587,67	3.547.551,96	C17	C17
	a Interessi passivi	3.359.587,67	3.547.551,96		
	b Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	3.359.587,67	3.547.551,96		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-3.354.879,02	-3.538.221,47		



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			D18	D18
	Rivalutazioni			D19	D19
23	Svalutazioni				
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			E20	E20
a	Proventi straordinari	3.851.588,26	1.037.427,22		
	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo				
c	Plusvalenze patrimoniali	3.851.588,26	1.037.427,22		E20b
d	Altri proventi straordinari				E20c
e					
	Totale proventi straordinari	3.851.588,26	1.037.427,22		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	3.063.737,52	1.941.724,05		
b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	787.735,00	1.941.724,05		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	2.276.002,52	1.941.724,05		E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari	3.063.737,52	1.941.724,05		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	787.850,74	-904.296,83		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	827.058,87	5.334.479,54		
26	Imposte (*)	837.997,07	880.434,28		
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-10.938,20	4.454.045,26		

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva: Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: Diminuzione dei componenti positivi della gestione e di contro aumento dei componenti negativi della gestione.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:
competenza economica così sintetizzati:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali					
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI2	BI2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI3	BI3
5	Avviamento			BI4	BI4
6	Immobilizzazioni in corso ed accenti			BI5	BI5
9	Altre			BI6	BI6
		525.659,98	686.359,77	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	525.659,98	686.359,77		
Immobilizzazioni materiali (3)					
II 1	Beni demaniali	110.521.046,62	104.556.920,55		
1.1	Terreni	7.745.643,84	7.737.864,55		
1.2	Fabbricati	4.809.940,46	4.937.745,28		
1.3	Infrastrutture	97.965.462,32	91.881.310,52		
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	175.720.456,67	179.188.313,07	BI1	BI1
2.1	Terreni	21.141.097,43	21.141.097,43		
	a di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	154.193.976,74	157.706.029,09		
	a di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	82.278,89	7.881,20	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.813,49	107.256,51	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	63.992,68	45.236,28		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	192.969,94	180.473,66		
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	11.387,50	338,90		
3	Immobilizzazioni in corso ed accenti	99.547.001,24	94.776.560,89	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	385.788.504,53	378.523.794,51		
IV					
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
1	Partecipazioni in			BI11	BI11
	a imprese controllate	2.981.718,71	2.966.295,40	BI11a	BI11a
	b imprese partecipate	79.050,00	2.966.295,40	BI11b	BI11b
	c altri soggetti	2.902.668,71		BI11c	BI11c
2	Crediti verso			BI12	BI12
	a altre amministrazioni pubbliche		79.619,31		
	b imprese controllate		79.050,00	BI12a	BI12a
	c imprese partecipate			BI12b	BI12b
	d altri soggetti		569,31	BI12c	BI12c
3	Altri titoli			BI13	BI13
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.981.718,71	3.045.914,71		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	389.296.883,22	382.256.088,99		



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 28/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				CI	CI
I Rimanenze					
Totale rimanenze					
II Crediti (2)					
1	Crediti di natura tributaria	27.440.766,46	38.235.997,03		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	27.090.813,88	37.376.401,35		
c	Crediti da Fondi perequativi	349.950,58	859.535,68		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	62.533.489,91	65.563.099,20		
a	Imprese partecipate	61.994.733,05	64.914.342,44		
b	Imprese controllate				
c	Imprese partecipate				
d	verso altri soggetti	638.756,76	648.756,76	CI12	CI12
3	Verso clienti ed utenti				
4	Altri Crediti	6.951.784,91	5.879.696,84	CI11	CI11
a	verso Ierario	10.298.891,22	14.117.826,07	CI15	CI15
b	per attività svolta per clienti	355.398,00			
c	altri	9.943.493,22	14.117.826,07		
	Totale crediti	107.324.932,40	123.796.599,14		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI16
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	4.976.103,51	10.069.867,95		
a	Istituto tesoriere	4.976.103,51	10.069.867,95		
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	495.158,50	195.630,79	CIV1	CIV1/b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.471.262,01	10.265.498,74		
	Totale ATTIVO CIRCOLANTE (C)	112.796.194,41	134.062.057,88		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	Totale RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	502.093.077,63	516.318.126,87		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-215.805.315,87	26.213.486,22	AI	AI
II	Riserve	246.216.775,22	12.105.211,46	AI, AV, AVI, AVII, AVIII	AI, AV, AVI, AVII, AVIII
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.454.045,26		AI, AIII	AI, AIII
b	da capitale	12.422.970,98	12.105.211,46	AIX	AIX
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	229.339.758,98			
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	-10.998,20	4.454.045,26	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		30.400.521,15	42.772.742,94		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	7.731.402,26	4.520.823,56	B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.731.402,26	4.520.823,56		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	73.326.447,58	76.348.846,06	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari	24.802.926,84	26.391.686,06		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	269.747,21	312.855,41		
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
2	verso altri finanziatori	48.253.773,53	49.644.304,59	D5	D5
3	Debiti verso fornitori	111.513.387,80	116.841.979,02	D7	D6
4	Accconti	5.222.650,21	3.861.005,86	D6	D5
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	953.790,78	138.233,53	D9	D8
c	imprese controllate	787.735,00	251.173,08	D10	D9
d	imprese partecipate	446.465,54			
e	altri soggetti	3.034.658,89	3.471.599,25		
5	Altri debiti	6.930.029,77	6.547.573,74	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	723.730,38	1.335.369,13		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	143.198,80	809.053,80		
c	per attività svolta per terzi (2)				
d	altri	6.063.100,59	4.403.150,81		
TOTALE DEBITI (D)		196.992.515,36	203.589.404,68		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	266.968.638,86	266.425.155,69	E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	266.968.638,86	266.425.155,69		
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		266.968.638,86	266.425.155,69		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		502.093.077,63	516.318.126,87		



Comune di Avellino
Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	3.139.371,92			
2) Beni di terzi in uso				
3) Beni dati in uso a terzi				
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.378.203,83	2.612.264,41		
	5.517.575,75	2.612.264,41		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilitazioni

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, ancorchè non aggiornato, e nelle scritture contabili.

L'inventario è stato aggiornato al termine dell'esercizio.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti, pari a euro 51.668.840,60, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		importo
I	Fondo di dotazione	- 215.805.315,87
II	Riserve	246.216.775,22
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.454.045,26
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	12.422.970,98
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	229.339.758,98
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	- 10.938,20
TOTALE PATRIMONIO		30.400.521,15

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo ha proposto al consiglio di ripiano il risultato economico negativo dell'esercizio, mediante l'utilizzo delle riserve.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo per controversie	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo per manutenzione ciclica	0,00
fondo per altre passività potenziali probabili	7.903.037,94
Totale	7.903.037,94

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Sono state esposte nella voce altri risconti passivi (stato patrimoniale) e contributi agli investimenti (conto economico)

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è 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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I Collegio, oltre a richiamare quanto già riportato nel testo della presente relazione in merito a rilievi e considerazioni, suggerisce di aggiornare il regolamento di contabilità al D.Lgs. 118/2011, in particolare al fine di regolamentare le modalità di valutazione ed accantonamento dei Fondi.

RIPIANO DISAVANZO

Il disavanzo di amministrazione di euro 35.716.157,11 deve essere confrontato con quello derivante dal riaccertamento straordinario atteso al 31/12/2017, pari ad € 19.532.940,48, risultante dall'importo deliberato con Delibera di Consiglio Comunale n.82 del 24/07/2015 di € 21.703.267,20, al netto delle quote ripianate negli anni 2015-2016-2017 per € 2.170.326,72.
Pertanto, residua da ripianare l'importo di € 16.183.216,63 così come previsto dall'art. 188 del Tuel, come riportato dalla nota integrativa al consuntivo 2017.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

- si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione,
 - si rileva che il risultato di amministrazione è rappresentato da un disavanzo e pertanto non sussiste il pericolo di un utilizzo non prudentiale di tale risultato,
- il collegio, pertanto, esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO TRUSIO

DOTT. MARCO SILVESTRI

RAG. EMILIO AITORINO