

EGRIB*Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*

**Relazione dell'organo di revisione dei
Conti sulla proposta di
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019
E SCHEMA DI CONTO CONSUNTIVO 2019**

IL REVISORE UNICO
Dott. Vincenzo TEORA

Sommario

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria..... | 6 |
| Fondo di cassa..... | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 8 |
| Risultato di amministrazione..... | 12 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 13 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 14 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 16 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE..... | 17 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 19 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 19 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 20 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.... | 24 |
| CONTO ECONOMICO..... | 25 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 27 |
| RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO AL RENDICONTO..... | 32 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 32 |
| CONCLUSIONI..... | 34 |

EGRIB***Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata*****Verbale n. 19 del 22/12/2020****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di determinazione dell'Amministratore Unico del rendiconto della gestione 2019 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;
- dei regolamenti dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di determinazione dell'Amministratore Unico del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'EGRIB - *Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata* - che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Potenza, lì 22/12/2020

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Vincenzo Teora, Revisore Unico** nominato con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione Basilicata n. 28 del 25/11/2019;

- ◆ ricevuta in data 15/12/2020 la proposta di determinazione dell'Amministratore Unico e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con i relativi atti 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Assemblea dei sindaci;

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

Variazione al Bilancio di previsione 2019/2021 deliberata dall'Assemblea dei Sindaci in data 15/05/2020.

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità prevista, in quanto *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2019, non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione, ai sensi degli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **è istituito/non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha avuto nessun rilievo** per dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*);
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso del 2019 non sussistono debiti fuori bilancio;

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|-------------------------------------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | € | 4.237.385,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | € | 4.237.385,00 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 4.015.744,79 | € 4.665.646,42 | € 4.237.385,00 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 3.586.523,40 | | € 3.235.989,09 |

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| | | Gestione | | |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 4.665.646,42 |
| Riscossioni | (+) | 2.918.947,44 | 4.902.561,53 | 7.821.508,97 |
| Pagamenti | (-) | 3.289.694,17 | 4.960.076,22 | 8.249.770,39 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre | (-) | | | 4.237.385,00 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre | (-) | | | 4.237.385,00 |

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata**Tempestività pagamenti**

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **3.992.364,01**

L'equilibrio di bilancio presenta un equilibrio complessivo ad Euro 130.678,00, come di seguito rappresentato:

| Equilibrio Economico-Finanziario | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.797.386,12 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1 - Spese correnti | (-) | 1.379.449,54 |
| D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 62.282.547,50 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 0,00 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | -61.864.610,92 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| 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> | (+) | 62.282.547,50 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I+L+M | | 417.936,58 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 256.703,50 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 161.233,08 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-) | (-) | -369.964,26 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 531.197,34 |

| Equilibrio Economico-Finanziario | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6 | (+) | 62.613.226,10 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 62.282.547,50 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 62.482.547,50 |
| U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 62.282.547,50 |
| Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E | | 130.678,60 |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 130.678,60 |
| Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE | | 130.678,60 |

| Equilibrio Economico-Finanziario | | Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| RISULTATO DI COMPETENZA | W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y | 548.615,18 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 256.703,50 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 0,00 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 291.911,68 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | -369.964,26 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 661.875,94 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 417.936,58 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 (1) | (-) | 256.703,50 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2) | (-) | -369.964,26 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 531.197,34 |

Al termine dell'esercizio 2019 le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a € 170.788,00, mentre le quote vincolate ammontano ad € 3.159.700,07. Di seguito si analizza nel dettaglio la composizione delle stesse.

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Parte accantonata (3) | |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4) | 70.788,00 |
| - Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| - Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| - Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| - Fondo contenzioso | 100.000,00 |
| - Altri accantonamenti | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 170.788,00 |
| Parte vincolata | |
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | 3.159.700,07 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| - Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 3.159.700,07 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E= A-B-C-D) | 661.875,94 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6) | |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro **3.992.364,01**, come risulta dai seguenti elementi:

| | | Gestione | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 4.665.646,42 |
| Riscossioni | (+) | 2.918.947,44 | 4.902.561,53 | 7.821.508,97 |
| Pagamenti | (-) | 3.289.694,17 | 4.960.076,22 | 8.249.770,39 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 4.237.385,00 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 4.237.385,00 |
| Residui attivi | (+) | 1.861.390,14 | 59.853.895,06 | 61.715.285,20 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| Residui passivi | (-) | 2.712.541,00 | 59.247.765,19 | 61.960.306,19 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1) | (-) | | | 0,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1) | (-) | | | 0,00 |
| Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2) | (=) | | | 3.992.364,01 |

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

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 3.069.708,07 | € 3.443.748,83 | € 3.992.364,01 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 200.000,00 | € 284.048,76 | € 170.788,00 |
| Parte vincolata (C) | € 2.000.909,05 | € 3.159.700,07 | € 3.159.700,07 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 868.799,02 | € 0,00 | € 661.875,94 |

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

- Vincolato;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Determina n. 174 del 27/11/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Il riaccertamento dei residui al 31.12.2019 ha portato le seguenti risultanze:

- i residui attivi provenienti dalla competenza dell'esercizio 2019, verificati e confermati al 31.12.2019, ammontano complessivamente a € 59.853.895,06;
- i residui attivi provenienti dagli esercizi 2018 e precedenti, ammontano complessivamente a € 1.861.390,14;
- i residui passivi provenienti dalla competenza dell'esercizio 2019, verificati e confermati al 31.12.2019 ammontano a € 59.247.765,19;
- i residui passivi provenienti dagli esercizi 2018 e precedenti, ammontano complessivamente a € 2.712.541,00.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

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

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- le economie di spesa;
- tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **70.788,00**.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti.

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse, e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 250.000,00 | 77.975,75 | 327.975,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 500.000,00 | 0,00 | 500.000,00 | 70.788,00 | 70.788,00 | 14,16 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti Correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| | Trasferimenti Correnti dal Resto del mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 750.000,00 | 77.975,75 | 827.975,75 | 70.788,00 | 70.788,00 | 8,55 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 0,00 | 68.989,83 | 68.989,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 0,00 | 68.989,83 | 68.989,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 899.340,84 | 899.340,84 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 899.340,84 | 899.340,84 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 59.088.125,82 | 370.000,00 | 59.458.125,82 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 59.088.125,82 | 370.000,00 | 59.458.125,82 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|-----------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 59.088.125,82 | 1.269.340,84 | 60.357.466,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 59.838.125,82 | 1.416.306,42 | 61.254.432,24 | 70.788,00 | 70.788,00 | 0,12 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 750.000,00 | 146.965,58 | 896.965,58 | 70.788,00 | 70.788,00 | 7,89 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE (n) | 59.088.125,82 | 1.269.340,84 | 60.357.466,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | (g) 61.254.432,24 | (h) 70.788,00 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | (i) 0,00 | (l) 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 61.254.432,24 | 70.788,00 |

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 200.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

RIEPILOGO DELLE SPESE

Si riepilogano le spese per suddivise per titoli e macroaggregati:

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - IMPEGNI

| Titoli e Macroaggregati di Spesa | | Totale | di cui spese non ricorrenti |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 851.071,28 | 0,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 56.808,81 | 56.808,81 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 377.955,40 | 0,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 30.590,16 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 0,00 | 0,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 63.023,89 | 0,00 |
| 100 | Totale Titolo 1 | 1.379.449,54 | 56.808,81 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | | | |
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 0,00 | 0,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 62.282.547,50 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 200.000,00 | 0,00 |
| 200 | Totale Titolo 2 | 62.482.547,50 | 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | | | |
| 301 | Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| 302 | Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 |
| 303 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 |
| 304 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| 300 | Totale Titolo 3 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti | | | |
| 401 | Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| 402 | Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 |
| 403 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 |
| 404 | Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 |
| 405 | Fondi per rimborso prestiti (1) | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Totale Titolo 4 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re | | | |
| 501 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re | 0,00 | 0,00 |
| 500 | Totale Titolo 5 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 0,00 | 0,00 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 345.844,37 | 0,00 |
| 700 | Totale Titolo 7 | 345.844,37 | 0,00 |
| Totale | | 64.207.841,41 | 56.808,81 |

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

| Missioni e Programmi \ Macroaggregati | | Uscite per partite di giro | Uscite per conto terzi | Totale |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|------------|
| | | 701 | 702 | 700 |
| Missione 99 Servizi per conto terzi | | | | |
| 01 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | 0,00 | 345.844,37 | 345.844,37 |
| 02 | Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Missione 99 - Servizi per conto terzi | | 0,00 | 345.844,37 | 345.844,37 |
| Totale Macroaggregati | | 0,00 | 345.844,37 | 345.844,37 |

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 548.615,18
- W2* (equilibrio di bilancio): € 291.911,68
- W3* (equilibrio complessivo): € 661.875,94

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE
Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Di seguito si riporta il riepilogo delle entrate:

CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2019 - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| Titolo | Denominazione | Residui Attivi al 01/01/2019 (RS) | | Riscossioni in c/Residui (RR) | | Riaccertamento Residui (R) (3) | | Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R) | |
|---------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|----------------------------------|--------------|-------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------|---------------|
| | | Previsioni Definitive di Competenza (CP) | | Riscossioni in c/Competenza (RC) | | Accertamenti (A) (4) | | Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC) | |
| | | Previsioni Definitive di Cassa (CS) | | Totale Riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS | | Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC) | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1) | CP | 0,00 | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1) | CP | 0,00 | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finan | CP | 0,00 | | | | | | |
| Titolo1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo2 | Trasferimenti correnti | RS | 677.975,75 | RR | 600.000,00 | R | 0,00 | EP | 77.975,75 |
| | | CP | 1.796.978,44 | RC | 950.000,00 | A | 1.700.000,00 | CP | 750.000,00 |
| | | CS | 1.874.954,19 | TR | 1.550.000,00 | CS | -324.954,19 | TR | 827.975,75 |
| Titolo3 | Entrate extratributarie | RS | 68.989,83 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 68.989,83 |
| | | CP | 149.513,15 | RC | 97.386,12 | A | 97.386,12 | CP | 0,00 |
| | | CS | 218.502,98 | TR | 97.386,12 | CS | -121.116,86 | TR | 68.989,83 |
| Titolo4 | Entrate in conto capitale | RS | 3.588.288,28 | RR | 2.318.947,44 | R | 0,00 | EP | 1.269.340,84 |
| | | CP | 68.950.683,74 | RC | 3.525.100,28 | A | 62.613.226,10 | CP | 59.088.125,82 |
| | | CS | 72.138.972,02 | TR | 5.844.047,72 | CS | -66.294.924,30 | TR | 60.357.466,66 |
| Titolo5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo6 | Accensione Prestiti | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 120.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -120.000,00 |
| | | CS | 120.000,00 | TR | 0,00 | CS | -120.000,00 | TR | 0,00 |
| Titolo9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 445.083,72 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 445.083,72 |
| | | CP | 924.000,00 | RC | 330.075,13 | A | 345.844,37 | CP | 15.769,24 |
| | | CS | 1.227.263,56 | TR | 330.075,13 | CS | -897.188,43 | TR | 460.852,96 |

| Titolo | Denominazione | Residui Attivi al 01/01/2019 (RS) | | Riscossioni in c/Residui (RR) | | Riaccertamento Residui (R) (3) | | Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R) | |
|--------------------------------------|---------------|------------------------------------------|----|----------------------------------|----|-------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------|--|
| | | Previsioni Definitive di Competenza (CP) | | Riscossioni in c/Competenza (RC) | | Accertamenti (A) (4) | | Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC) | |
| | | Previsioni Definitive di Cassa (CS) | | Totale Riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS | | Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC) | |
| Totale Titoli | RS | 4.780.337,58 | RR | 2.918.947,44 | R | 0,00 | EP | 1.861.390,14 | |
| | CP | 71.941.175,33 | RC | 4.902.561,53 | A | 64.756.456,59 | EC | 59.853.895,06 | |
| | CS | 75.579.692,75 | TR | 7.821.508,97 | CS | -67.758.183,78 | TR | 61.715.285,20 | |
| Totale Generale delle Entrate | RS | 4.780.337,58 | RR | 2.918.947,44 | R | 0,00 | EP | 1.861.390,14 | |
| | CP | 71.941.175,33 | RC | 4.902.561,53 | A | 64.756.456,59 | EC | 59.853.895,06 | |
| | CS | 75.579.692,75 | TR | 7.821.508,97 | CS | -67.758.183,78 | TR | 61.715.285,20 | |

Spese per il personale

L'E.G.R.I.B. "Ente di Governo per i Rifiuti e le risorse Idriche della Basilicata" è stato istituito con la Legge Regione Basilicata n. 1 dell'8 gennaio 2016, al fine di procedere al riordino ed efficientamento delle funzioni di programmazione, pianificazione e controllo dell'uso delle risorse idriche e della gestione del Servizio Idrico Integrato nonché della Gestione Integrata dei Rifiuti.

L'Ente è dotato di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale e contabile ed allo stesso si applicano le norme di cui al D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.

Ai sensi dell'art. 13 della legge istitutiva, il personale di ruolo in servizio presso la Conferenza Interistituzionale Idrica e la Conferenza Interistituzionale di Gestione dei Rifiuti, cessate a seguito dell'istituzione dell'E.G.R.I.B., è inserito nel ruolo organico di quest'ultimo e inquadrato nella qualifica funzionale del contratto collettivo nazionale di lavoro del comparto Regioni-autonomie locali corrispondente a quella già occupata.

Il restante personale viene, invece, inserito nel ruolo organico dell'E.G.R.I.B., previa selezione per titoli ed esami, riservata esclusivamente al personale in possesso dei requisiti di cui al comma 6 dell'art. 4 del D. L. 31 agosto 2013, n. 101, convertito, con modificazioni, nella legge n. 125/2013.

Era inoltre previsto che tutti i contratti in essere sono comunque prorogati sino alla data di immissione nel ruolo organico dell'E.G.R.I.B., salva la verifica dei titoli previsti per legge per il ruolo ricoperto.

Ai sensi dell'art. 12 comma 1bis, della citata L.R. n. 1/2016, in quanto ente di nuova istituzione, è consentita capacità assunzionale necessaria a sostenere l'adeguata operatività nei limiti delle disposizioni di cui all'art. 9, comma 36 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

Pertanto, limitatamente al quinquennio decorrente dall'istituzione, le nuove assunzioni possono essere effettuate nel limite del 50% delle entrate correnti ordinarie aventi carattere certo e continuativo e, comunque nel limite complessivo del 60% della dotazione organica.

All'adunanza del 29 novembre 2017, l'Assemblea dei Sindaci, approvava la Deliberazione n. 16 contenente la proposta di dotazione organica come da prospetto di seguito.

| Categorie | Previsti |
|------------------|-----------------|
| Dirigenti | 3 |
| D | 9 |
| C | 19 |
| B | 3 |
| TOTALI | 34 |

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

Ad oggi, infatti, l'operatività all'ente è stata attuata con l'utilizzo del personale in forza al 08.01.2016 in osservanza della Legge Regionale istitutiva dell'Ente che prevedeva che "il personale di ruolo in servizio presso le cessate Conferenze è inserito nel ruolo organico dell'E.G.R.I.B. e inquadrato nella qualifica funzionale del contratto collettivo nazionale di lavoro del comparto Regioni-autonomie locali corrispondente a quella già occupata".

E' stato, altresì osservato il comma 3 dell'art. 13 della, secondo cui "Tutti i contratti in essere sono comunque prorogati sino alla data di immissione nel ruolo organico dell'E.G.R.I.B., salva la verifica dei titoli previsti per legge per il ruolo ricoperto."

Ad oggi quindi, a fronte della dotazione organica di n. 34 persone, sono presenti in azienda n. 19 unità lavorative, di cui ben 11 a tempo determinato.

| | DOTAZIONE | T.I. | T.D. | VACANTI | COMANDO OUT | ASPETTATIVA |
|------------------|------------------|-------------|-------------|----------------|------------------------|--------------------|
| DIRIGENTE | 3 | | 3 | 0 | | |
| D | 9 | 2 | | 7 | 1 | 1 |
| C | 19 | 7 | 7 | 5 | | |
| B | 3 | 1 | 1 | 1 | | |
| totale | 34 | 10 | 11 | 13 | 1 | 1 |

La spesa di personale sostenuta nell'esercizio 2019 ammonta a complessivi € 907.880,09, di cui € 56.808,81 per oneri relativi ad imposte e contributi versati dall'ente per i lavoratori dipendenti

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO
DELLE SPESE**

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

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

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

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

CONTO ECONOMICO

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

| | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 1 Proventi da tributi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi | 1.450.000,00 | 1.823.000,00 | | |
| a Proventi da trasferimenti correnti | 1.450.000,00 | 1.823.000,00 | | A5c |
| b Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| c Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 0,00 | 0,00 | A1 | A1a |
| a Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 | 0,00 | | |
| b Ricavi della vendita di beni | 0,00 | 0,00 | | |
| c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 0,00 | 0,00 | | |
| 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi | 97.386,12 | 482.990,90 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 1.547.386,12 | 2.305.990,90 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 179.619,86 | 224.454,15 | B6 | B6 |
| 10 Prestazioni di servizi | 111.578,34 | 71.117,72 | B7 | B7 |
| 11 Utilizzo beni di terzi | 0,00 | 0,00 | B8 | B8 |
| 12 Trasferimenti e contributi | 532.590,16 | 2.590,16 | | |
| a Trasferimenti correnti | 30.590,16 | 2.590,16 | | |
| b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 | | |
| c Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 502.000,00 | 0,00 | | |
| 13 Personale | 851.071,28 | 755.301,98 | B9 | B9 |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni | 4.309,50 | 88.298,26 | B10 | B10 |
| a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 0,00 | 0,00 | B10a | B10a |
| b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 4.309,50 | 4.249,50 | B10b | B10b |
| c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d Svalutazione dei crediti | 0,00 | 84.048,76 | B10d | B10d |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 Oneri diversi di gestione | 119.832,70 | 204.657,90 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 1.799.001,84 | 1.346.420,17 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -251.615,72 | 959.570,73 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| Proventi finanziari | | | | |
| 19 Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a da società controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| b da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| c da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 Altri proventi finanziari | 0,00 | 0,00 | C16 | C16 |

| | 2019 | 2018 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| Totale proventi finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| Oneri finanziari | | | | |
| 21 Interessi ed altri oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| a Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| b Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 Proventi straordinari | | | E20 | E20 |
| a Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| b Proventi da trasferimenti in conto capitale | 68.550.683,74 | 4.739.348,12 | | |
| c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 66.223,82 | 14.502.082,20 | | E20b |
| d Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale proventi straordinari | 68.616.907,56 | 19.241.430,32 | | |
| 25 Oneri straordinari | | | E21 | E21 |
| a Trasferimenti in conto capitale | 68.550.683,74 | 4.717.764,42 | | |
| b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 139.720,26 | 4.121.937,08 | | E21b |
| c Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d Altri oneri straordinari | 200.000,00 | 11.075.467,05 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | 68.890.404,00 | 19.915.168,55 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -273.496,44 | -673.738,23 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -525.112,16 | 285.832,50 | | |
| 26 Imposte (*) | 0,00 | 0,00 | E22 | E22 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -525.112,16 | 285.832,50 | E23 | E23 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

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

ATTIVO**Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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

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

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata
STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Pag. 1

| | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| 9 Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | | |
| II Immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| 1 Beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.1 Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.3 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.9 Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 26.844,60 | 31.154,10 | | |
| 2.1 Terreni | 0,00 | 0,00 | BII1 | BII1 |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 Impianti e macchinari | 0,00 | 0,00 | BII2 | BII2 |
| a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | BII3 | BII3 |
| 2.5 Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 180,00 | 0,00 | | |
| 2.7 Mobili e arredi | 26.664,60 | 31.154,10 | | |
| 2.8 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BII5 | BII5 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 26.844,60 | 31.154,10 | | |
| IV Immobilizzazioni Finanziarie (1) | | | | |
| 1 Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 | BIII1 | BIII1 |
| a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| b imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| c altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BIII2 | BIII2 |
| a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 26.844,60 | 31.154,10 | | |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I Rimanenze | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II Crediti (2) | | | | |
| 1 Crediti di natura tributaria | 300.390,50 | 300.390,50 | | |
| a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |

| | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| b Altri crediti da tributi | 300.390,50 | 300.390,50 | | |
| c Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 66.802.112,05 | 4.182.215,27 | | |
| a verso amministrazioni pubbliche | 66.372.900,05 | 3.666.264,03 | | |
| b imprese controllate | 429.212,00 | 515.951,24 | CII2 | CII2 |
| c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Verso clienti ed utenti | 0,00 | 0,00 | CII1 | CII1 |
| 4 Altri Crediti | 217.839,39 | 213.773,05 | CII5 | CII5 |
| a verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| c altri | 217.839,39 | 213.773,05 | | |
| Totale crediti | 67.320.341,94 | 4.696.378,82 | | |
| III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| 1 Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV Disponibilità liquide | | | | |
| 1 Conto di tesoreria | 4.237.385,00 | 4.665.646,42 | | |
| a Istituto tesoriere | 4.237.385,00 | 4.665.646,42 | | CIV1a |
| b presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e |
| 3 Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| Totale disponibilità liquide | 4.237.385,00 | 4.665.646,42 | | |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 71.557.726,94 | 9.362.025,24 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 71.584.571,54 | 9.393.179,34 | | |

(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.

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata
STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Pag. 3

| | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 | AI | AI |
| II Riserve | -27.344,11 | -313.176,61 | | |
| a da risultato economico di esercizi precedenti | -27.344,11 | -313.176,61 | AIV, AV, AVI, | AIV, AV, AVI, |
| b da capitale | 0,00 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00 | 0,00 | | |
| e altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| III Risultato economico dell'esercizio | -525.112,16 | 285.832,50 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | -552.456,27 | -27.344,11 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 Altri | 200.000,00 | 200.000,00 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 200.000,00 | 200.000,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 Debiti da finanziamento | 0,00 | 0,00 | | |
| a prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| c verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d verso altri finanziatori | 0,00 | 0,00 | D5 | |
| 2 Debiti verso fornitori | 117.425,33 | 63.941,99 | D7 | D6 |
| 3 Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | 67.644.829,02 | 5.509.824,58 | | |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b altre amministrazioni pubbliche | 65.360.762,06 | 0,00 | | |
| c imprese controllate | 2.284.066,96 | 5.509.824,58 | D9 | D8 |
| d imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 5 Altri debiti | 956.485,18 | 428.468,60 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a tributari | 168.952,45 | 167.012,99 | | |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 254.063,55 | 83.773,93 | | |
| c per attività svolta per c/terzi (2) | | | | |
| d altri | 533.469,18 | 177.681,68 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | 68.718.739,53 | 6.002.235,17 | | |
| E) RATEI E RISCOнти E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II Risconti passivi | 3.218.288,28 | 3.218.288,28 | E | E |
| 1 Contributi agli investimenti | 3.218.288,28 | 3.218.288,28 | | |
| a da altre amministrazioni pubbliche | 3.218.288,28 | 3.218.288,28 | | |
| b da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCOнти (E) | 3.218.288,28 | 3.218.288,28 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 71.584.571,54 | 9.393.179,34 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| 5) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| 8) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |

| | 2019 | 2018 | riferimento art.2424 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 9) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| 10) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | | |

(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)

RELAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione dell'Amministratore Unico in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

RILIEVI E CONSIDERAZIONI

Si evidenzia che in una situazione di normalità **entro il 20 marzo gli enti avrebbero dovuto deliberare l'approvazione degli schemi di rendiconto** per sottoporli all'attenzione dell'organo di revisione che avrebbe dovuto trasmettere la propria relazione (art. 239 del TUEL). In tal modo l'ente sarebbe stato nella condizione di poter mettere a disposizione dei componenti dell'assemblea la proposta al fine di rispettare anche in questo caso il termine, stabilito dal regolamento di contabilità (art. 227, comma2, TUEL) per l'approvazione da parte dell'assemblea entro il 30 aprile 2020.

Purtroppo, l'emergenza alla diffusione del virus COVID-19 ha costretto il legislatore a disporre un **differimento del termine normativamente previsto al 30 aprile** (art. 227, comma 1 TUEL) e da ultimo il decreto-legge n. 18 del 17 marzo 2020, all'art. 107, comma 1, che ha differito alla data del 31 maggio **e poi sino al 30 giugno 2020** il termine per l'approvazione del rendiconto 2019. Purtroppo, anche in considerazione delle proroghe disposte, l'ente non ha approvato il rendiconto entro la data di scadenza. In tale senso la Legge di Bilancio per il 2019 ha significativamente rafforzato le sanzioni a carico degli Enti Locali che non abbiano ancora approvato il rendiconto dell'esercizio 2019 nei termini previsti.

Al riguardo giova ricordare la normativa di riferimento, ovvero l'art.227 TUEL D.Lgs 18 agosto 2000 n.267, il quale dispone l'obbligatoria adozione del rendiconto della gestione finanziaria economica e patrimoniale e indica le misure sanzionatorie inerenti la mancata approvazione del rendiconto;

- **Divieto di assunzioni**

La Legge di Bilancio 2019 ha stabilito che gli enti ritardatari non possono inoltre procedere ad assunzioni di personale finché perdura l'inadempimento, allargando la portata del (di cui all'art. 9, comma 1-quinquies, del DI 113/2016), prima previsto solo in caso di mancata trasmissione dei dati alla Bdap, anche all'approvazione dei principali documenti contabili (bilancio, rendiconto, consolidato).

- **Divieto di applicazione dell'avanzo**

Altra novità scaturita dalla recente Legge di Bilancio è rappresentata dal divieto di applicazione dell'avanzo di amministrazione, introdotto dall'articolo 1, comma 897, della legge 145/2018. Lo stop è inserito nella norma che limita l'applicazione delle quote di avanzo accantonato, vincolato e destinato da parte degli enti che si trovano in disavanzo di amministrazione ed è finalizzato a evitare che la mancata approvazione del rendiconto sia finalizzata a evitare l'emersione del disavanzo, con tutte le conseguenze del caso.

Ente di Governo per i Rifiuti e le Risorse Idriche di Basilicata

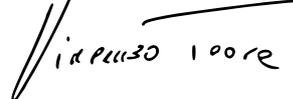
- **Assoggettamento ai controlli centrali**

Infine l'articolo 243, comma 6, del Tuel prevede che gli enti che non hanno approvato nei termini il rendiconto siano assoggettati ai controlli centrali previsti per gli enti strutturalmente deficitari.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE


12/11/20 10012