

Comune di Giugliano in C. (NA)
Protocollo: **0085012 I**
Data: 21/08/2020
Classificazione: 04.06

063064.c e054.REGISTRO UFFICIALE.I.0085012.21-08-2020.h.13:52



CITTA' DI GIUGLIANO IN CAMPANIA
Città Metropolitana di Napoli
Organo di Revisione dei Conti

Relazione integrativa dell'organo di revisione

- APPENDICE DEL PARERE 25 del 06/08/2020 sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

Anno
2019



Verbale n. 26 del 20/08/2020

RELAZIONE INTEGRATIVA SUL RENDICONTO 2019

In data 20/08/2020 si è riunito in via telematica presso i propri Uffici l'Organo di Revisione nella persona del dott. Luigi Sorrentino, presidente e dott. Vincenzo De Simone, componente, assente giustificato il dott. Michele Palmieri; si precisa che tale parere viene espresso da due soli membri come previsto dal Regolamento di contabilità al punto 71 comma 1 in quanto il dott. Palmieri trovandosi in ferie fuori regione, sprovvisto della firma digitale non ha reperito mezzi di trasporto, nel caso di specie traghetto, per un rientro anticipato. Esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, esaminando la rettifica della relazione sulla gestione esercizio 2019 dello schema di rendiconto 2019 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare 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;
- 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;

approva

l'allegata integrazione alla relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giugliano in Campania, li 20/ 08/2020

L'organo di revisione

LUIGI SORRENTINO

VINCENZO DE SIMONE



INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 60 del 12.12.2019;

- ♦ hanno ricevuto a mezzo pec in data 10/07/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 06/07/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Tuel:

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

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

- In data 06.08.2020 hanno trasmesso a mezzo pec, Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di rendiconto;
- Hanno ricevuto in data 10/08/2020 la delibera commissariale n. 33 del 10/08/2020 avente ad oggetto la rettifica della Relazione sulla Gestione esercizio 2019 e dello schema di rendiconto 2019 approvato con delibera commissariale n.28 del 06/07/2020, in quanto "a seguito dei controlli effettuati sul portale BDAP(Banca dati Amministrazioni Pubbliche), si è reso necessario procedere ad una riclassificazione dei capitoli relativi alla anticipazione di liquidità di Cassa Depositi e Prestiti spa, nel rispetto del principio contabile 4.2 a D.Lgs. 118/2011 punto 3.20 bis, come inserito nel D.M. 1 agosto 2019;
- Il presidente in accordo con l'intero Collegio si rendeva disponibile ad inviare una propria nota di rettifica al parere reso in data 06/08/2020, trattandosi tale rettifica un mero errore materiale dell'Ente consistente in una riclassificazione dei capitoli relativi alla anticipazione di liquidità di Cassa Depositi e Prestiti spa, nel rispetto del principio contabile 4.2 a D.Lgs. 118/2011 punto 3.20 bis, come inserito nel D.M. 1 agosto 2019; pur essendo tale procedura percorribile dallo scrivente Collegio, con approvazione del rendiconto in quanto la corretta riclassificazione non inficiava la sostanza del rendiconto, l'Ente non la riteneva valevole e chiedeva al Collegio, di riunirsi sebbene lo stesso fosse stato avvisato della fruizione delle ferie in tale periodo.
- In data 20/08/2020 il Collegio si riuniva nei membri succitati

VISTO

- ♦ il bilancio dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione ed integrazioni;
- ♦ le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;



- ◆ in particolare, l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ il D.lgs. 118/2011;
- ◆ i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 28.11.2016;

TENUTO CONTO CHE

- Con delibera di Consiglio Comunale n. 26 in data 16/04/2019, è stato approvato il Documento unico di programmazione per il periodo 2019-2021;
- Con delibera di Consiglio Comunale n. 32 in data 07.05.2019 è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 redatto secondo lo schema all. 9 al D. Lgs. n. 118/2011;
- Con delibera del Commissario Straordinario n. 28 del 06/07/2020, adottata con i poteri della Giunta Comunale, è stato approvato lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2019;
- In data 06/08/2020 lo scrivente collegio esprimeva parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019;
- A seguito dei controlli effettuati sul portale della BDAP (Banca dati Amministrazioni Pubbliche), si è reso necessario procedere ad una riclassificazione dei capitoli relativi alla anticipazione di liquidità di Cassa Depositi e Prestiti spa, nel rispetto del principio contabile all. 4.2 al D.Lgs. 118/2011 punto 3.20 bis, come inserito dal D.M. 1 agosto 2019;
- Il collegio provvede a fornire parere integrativo tenuto conto delle rettifiche su riportate.

PER TUTTO CIÒ

Con verbale n. 25 del 06/08/2020 si esprimeva pare favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 tenendo conto nello stesso dei seguenti schemi:



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)	€	13.731.405,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	13.731.405,76

e

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.997.823,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.079.250,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	76.240.465,58
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	(-)	70.562.658,22
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.043.661,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.424.206,05
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		5.128.514,07
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	14.148.728,34
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>	(+)	2.130.391,28
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	



O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		21.407.633,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	638.022,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.769.611,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		147.037.499,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	126.267.887,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		126.267.887,81
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	555.068,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritta in entrate	(+)	5.676.480,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(-)	9.857.857,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.130.391,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.270.019,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.202.074,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		4.486.921,55
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.896.119,97
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.590.801,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.590.801,58
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 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	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		25.894.555,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
- Risorse vincolate nel bilancio		2.534.142,27



	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		23.360.412,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			147.037.499,20
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		123.677.086,23

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			21.407.633,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		14.148.728,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N. (1)	(-)		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)		147.037.499,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (1)	(-)		638.022,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			140.416.616,15

Quindi a seguito della citate delibera di integrazione tali schemi sono modificati come di seguito riportato:

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)	€	13.731.405,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)		13.796.730,61



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.997.823,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.079.250,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	76.240.465,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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 1.00 - Spese correnti	(-)	70.562.658,22
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.043.661,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
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	(-)	2.768.698,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.784.021,67
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	14.148.728,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.130.391,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		20.063.141,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.38.027,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		19.425.118,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	147.037.499,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-127.612.380,21
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	555.068,91



Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.676.480,90
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.857.857,42
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	(-)	2.130.391,28
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	(-)	3.270.019,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.202.074,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		4.486.921,55
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.896.119,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.590.801,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.590.801,58
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		24.550.062,84
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.534.142,27



	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	22.015.920,57
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	147.037.499,20
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-125.021.578,63
01) Risultato di competenza di parte corrente		20.063.141,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	14.148.728,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	147.037.499,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	638.022,30
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali		-141.761.108,55

Quindi, lo scrivente collegio tenuto conto di tutto quanto già esposto nel parere 25 del 06/08/2020 e di quanto riportato nella presente integrazione che è da ritenersi appendice del richiamato parere.

Esprime

giudizio **POSITIVO** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 con la relativa rettifica, rimane fermo tutto quanto già richiamato nel precedente parere.

L'ORGANO DI REVISIONE

LUIGI SORRENTINO

VINCENZO DE SIMONE

