

Relazione al rendiconto 2020 dell'organo di revisione

Agenzia Campana per l'Edilizia Residenziale

Verbale n.13 del 03/08/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione ha esaminato la proposta dirigenziale avente protocollo n. 0083518 del 27/07/2021 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, documentata dai verbali redatti nell'anno, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento al rispetto dei termini previsti dall'art.151, comma7, e dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs n. 267/2000 si dà atto che l'Ente ha presentato allo scrivente Collegio la proposta di deliberazione di approvazione del consuntivo 2020 con notevole ritardo rispetto al termine ordinario e la proroga prevista per il corrente anno dal D.L. 561/2021.

Si rappresenta in questa sede che il rendiconto è atto ritenuto obbligatorio dalla legge (cfr. in termini, T.A.R. Campania Napoli, sentenza n. 13591/2004) e che dal ritardo nell'approvazione o dalla sua omissione, nei casi più gravi, può conseguire l'attivazione della procedura disciplinata dall'art. 137 del D.lgs. n. 267/2000.

L'approvazione tardiva del rendiconto costituisce un *vulnus* al corretto e regolare ciclo di bilancio, attesa la stretta correlazione tra le poste del bilancio di previsione e i fatti contabili riportati nel rendiconto dell'esercizio precedente.

La giurisprudenza contabile ha avuto modo di precisare che *“la mancata approvazione del rendiconto nel termine legale integra un comportamento non immune da aspetti di irregolarità finanziario-contabili. Infatti, il termine fissato al 30 aprile costituisce solo un termine finale, rimanendo impregiudicata la possibilità di anticipare l'adempimento in questione in relazione ai vantaggi che da un sollecito adempimento di tale obbligo possono discendere per l'Amministrazione”* (SRC Molise, deliberazione n. 20/2017/PRSP).

Napoli, lì 03/08/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Presidente Dott. Emanuele Cristiano



Il revisore Dott. Raffaele Ianuario



Il revisore Dott. Antonello Frangiosa



Sommario

1. PREMESSA.....4

2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....4

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI5

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE7

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA11

6. LA GESTIONE DELL’INDEBITAMENTO15

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....16

8. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE17

9. CONCLUSIONI.....18

1. PREMESSA

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, l'Ente **non ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dall'organo esecutivo”*.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **non hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2021 e che il responsabile finanziario **non ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere-banca **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	75.734.811,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	71.502.789,36
Differenza	4.232.022,17

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

L'Ente ha stipulato con la BPER Banca Spa un contratto che prevede la sola gestione di cassa con un unico conto corrente su cui confluiscono tutte le entrate, siano esse derivanti dalla gestione caratteristica o aventi natura di contributi pubblici dall'ente Regione o Stato. Il contratto, inoltre, non prevede il servizio di tesoreria per cui non vi è la possibilità di un controllo sulla gestione di fondi aventi vincoli di varia natura. La distinzione in sede di rendiconto 2020 tra cassa libera e vincolata è stata effettuata con modalità extracontabile, con fogli di calcolo su cui vengono riportate manualmente le singole movimentazioni finanziarie. L'Organo di Revisione, nel rimarcare l'assoluta inadeguatezza della modalità con cui si è provveduto all'affidamento del servizio di tesoreria e/o di cassa, ne chiede la revisione e/o modifica prescrivendo l'inserimento nel nuovo contratto del servizio di tesoreria con contestuale attivazione in contabilità della gestione delle disponibilità finanziarie vincolate.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.409.614,75	4.222.128,47	71.502.789,36
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	29.867.318,35

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **non risulta essere** totalmente verificata e reintegrata.

Per le ragioni sopra descritte il Collegio non ha potuto effettuare un controllo tra il totale

delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo riportato dal conto della banca.

Al rendiconto 2020 non è stato allegato il prospetto siope.

L'ente **ha provveduto** alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria ereditata dall'ex Iacp di Benevento ora dipartimento per euro 543.009,68.

Al riguardo il Collegio rileva che nel rendiconto 2020 risulta un residuo da esercizio di competenza per anticipazioni di cassa riferibile dall'Istituto Autonomo per le Case Popolari di Benevento in liquidazione NON attribuibile all'Acer. Come si dirà più innanzi, l'Acer non ha mai richiesto anticipazioni di cassa per cui il residuo passivo sopra descritto deve intendersi quale generico debito finanziario non attribuibile all'ente per cui si dovrà provvedere al suo storno e/o annullamento o in alternativa alla iscrizione di un credito di pari importo da valere nei confronti della gestione liquidatoria.

Dati sui pagamenti

L'ente **non 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 19 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti commerciali e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2020.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 18,41 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2020.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Nell'anno 2020 l'Ente non ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui. La rappresentazione nel rendiconto dei residui trova origine nel riporto in contabilità degli importi presenti nei rendiconti al 31/12/2019 dei disciolti Istituti Autonomi per le Case Popolari delle province campane.

Il mancato riaccertamento ordinario dei residui ha fortemente condizionato il risultato di amministrazione che, come si rappresenterà più avanti, riporta un saldo positivo molto elevato nel primo anno di attività.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 1,32%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 1,19%

Gli indici sopra riportati misurano la capacità manifestata nell’anno ad incassare le entrate sia in termini di competenza che in conto residui.

L’anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente (ovviamente i residui indicati come nascenti nel 2019 hanno a loro volta un’anzianità in quanto provenienti dai rendiconti lacp):

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						0,00	0,00	0,00
Titolo 2						0,00	0,00	0,00
Titolo 3						141.145.536,44	38.880.523,81	180.026.060,25
Titolo 4						58.043.719,74	41.171.119,74	99.214.839,48
Titolo 5						0,00	0,00	0,00
Titolo 6						1.969.192,51	0,00	1.969.192,51
Titolo 7						0,00	0,00	0,00
Titolo 9						21.680.500,36	8.325.269,54	30.005.769,90
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.838.949,05	88.376.913,09	311.215.862,14

L’enorme massa di residui attivi trova la sua origine, come detto, sia nel mancato riaccertamento ordinario degli stessi che nella scarsa propensione all’incasso.

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere non del tutto esigibili;
- risultano avere formalmente un titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell’ente;
- risultano essere vetusti con una anzianità superiore ai cinque anni.

Al riguardo il Collegio invita l’ente a procedere nel corso dell’anno alla eliminazione di quelli oggettivamente prescritti nonché ad effettuare un accurato riaccertamento ordinario degli stessi con contestuale eliminazione di quelli non esigibili.

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
3	Proventi dalla gestione dei beni	€ 116.508.254,14	
3	Proventi da attività di verifica e controllo	€ 269.096,86	
3	Proventi da servizi a rimborso	€ 50.050.918,39	
3	Interessi attivi	€ 13.197.790,86	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili (crediti superiori al decennio) o insussistenti **non sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell’assoluta inesigibilità o insussistenza **non è stato** motivato in una dettagliata relazione con elenco analitico dei residui verificati.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente (ovviamente i residui indicati come nascenti nel 2019 hanno a loro volta un'anzianità in quanto provenienti dai rendiconti IACP):

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1						26.854.093,33	24.945.175,37	51.799.268,70
Titolo 2						78.786.948,17	16.206.344,04	94.993.292,21
Titolo 3						0,00	0,00	0,00
Titolo 4						41,99	144.385,25	144.427,24
Titolo 5						203.638,01	0,00	203.638,01
Titolo 7						14.263.769,53	36.505.768,31	50.769.537,84
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.108.491,03	77.801.672,97	197.910.164,00

Vale per i residui passivi quanto detto in precedenza per i residui attivi.

I residui conservati alla data del 31.12.2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere formalmente il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

Tra i principali residui passivi evidenziamo:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Imposte e tasse	6.172.089,06	
2	Spese di manutenz.	9.106.593,92	

Sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
Sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

Si rimanda per il commento a quanto descritto a pagina 4.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			71.502.789,36
RISCOSSIONI	6.751.357,94	113.167.378,74	119.918.736,68
PAGAMENTI	29.649.724,98	86.036.989,53	115.686.714,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			75.734.811,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			75.734.811,53
RESIDUI ATTIVI	222.838.949,05	88.376.913,09	311.215.862,14
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	120.108.491,03	77.801.672,97	197.910.164,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			20.473.646,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			168.566.863,61

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	37.705.629,33
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	20.473.646,06
SALDO FPV	-20.473.646,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.101.659,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.049.028,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.052.630,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	37.705.629,33
SALDO FPV	-20.473.646,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-9.052.630,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	627.233,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	8.806.586,21

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	305.033,72	627.233,52	168.566.863,61
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	164.227.146,76
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	305.033,72	627.233,52	4.339.716,85

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
4 del 09/03/2020	Variaz. di bilancio		Verbale n. 3
16 del 24/09/2020	Prima variazione		Verbale n. 10

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	0,00	0,00	627.233,52	627.233,52
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	627.233,52	627.233,52
Totale	0,00	0,00	0,00	627.233,52	627.233,52

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione, in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione, ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato **la non** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50%< prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.

L'Organo di Revisione raccomanda di destinare una parte dell'avanzo di amministrazione libero ad accantonamento al fondo contenzioso con le modalità sopra descritte.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		15.477.576,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.418.409,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		9.059.166,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.059.166,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.754.406,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.754.406,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.754.406,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		17.231.983,27
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.418.409,56
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		10.813.573,71
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.059.166,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.754.406,78

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): € 17.231.983,27
- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.813.573,71
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.754.406,78

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	0,00	0,00	0,00		
Titolo 3	78.690.332,84	69.221.422,06	24.460.999,41	88,0%	35,3%
Titolo 4	100.111.803,52	97.083.164,40	5.987.817,10	97,0%	6,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	685.791,11	685.791,11	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	93.492.969,33	188.492.969,33	91.043.831,77	201,6%	48,3%
TOTALE	272.980.896,80	355.483.346,90	121.492.648,28	130,2%	34,2%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	
Titolo III	69.221.422,06	63.341.523,22	24.460.999,41	38,62
Titolo IV	97.083.164,40	47.158.936,84	5.987.817,10	12,70
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	78.390.567,47	68.921.656,69	47.564.181,36	87,9%	69,0%
Titolo 2	100.797.594,63	97.768.955,51	24.930.884,00	97,0%	25,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	299.765,37	299.765,37	299.765,37	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	93.492.969,33	188.492.969,33	91.043.831,77	201,6%	48,3%
TOTALE	272.980.896,80	355.483.346,90	163.838.662,50	130,2%	46,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 **sono** esigibili.
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.
La composizione delle spese per macro aggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.402,64	12.993.522,67	12.990.120,03
102	imposte e tasse a carico ente	15,95	8.413.935,87	8.413.919,92
103	acquisto beni e servizi	324.046,51	19.470.024,58	19.145.978,07
104	trasferimenti correnti	0,00	1.161.358,25	1.161.358,25
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	55.738,32	55.738,32
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	54.188,45	54.188,45
110	altre spese correnti	0,00	5.415.413,22	5.415.413,22
TOTALE		327.465,10	47.564.181,36	47.236.716,26

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	46.091,60	23.943.001,20	23.896.909,60
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	987.882,80	987.882,80
TOTALE		46.091,60	24.930.884,00	24.884.792,40

L'Organo di Revisione ha accertato che il FPV è **stato determinato in assenza del riaccertamento ordinario.**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	20.473.646,06
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	20.473.646,06

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	20.473.646,06
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	20.473.646,06
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza** nel:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella (i dati relativi alla media 2011/2013 sono, ovviamente, relativi alla somma di quelli degli IACP campani):

	Media 2011/2013	2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	21.131.869,35	12.993.522,67
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	21.131.869,35	12.993.522,67
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	21.131.869,35	12.993.522,67

L'ente nel 2020 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbali n. 12 del 03/11/2020 e n. 18 del 15/12/2020

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendete anno 2020.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento. Quelli rappresentati nel rendiconto si riferiscono a mutui contratti dal Dipartimento di Benevento ex IACP della provincia di Benevento presso Cassa Depositi e Prestiti che termineranno nel 2023.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	1.211.861,18
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	299.765,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	912.095,81

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	1.797.308,98	1.511.626,55	1.211.861,18
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	285.682,43	299.765,37	299.765,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.511.626,55	1.211.861,18	912.095,81
Nr. Immobili al 31/12	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Debito medio per immobile gestito	23,26	18,64	14,03

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

Anno	47256,03	47257,03	47258,03
Oneri finanziari	84.367,07	70.284,13	55.738,32
Quota capitale	285.682,43	299.765,37	299.765,37
Totale fine anno	370.049,50	370.049,50	355.503,69

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha proceduto a rinegoziare i due finanziamenti ereditati dall'IACP di Benevento.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **non sono stati** regolarmente istituiti.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.693.168.546,06	0,00	1.693.168.546,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	435.312.517,02	17.832.479,72	417.480.037,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.128.481.063,08	17.832.479,72	2.110.648.583,36
A) PATRIMONIO NETTO	1.843.414.881,18	0,00	1.843.414.881,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	28.386.375,12	0,00	28.386.375,12
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.113.188,18	0,00	5.113.188,18
D) DEBITI	207.106.329,00	16.986.351,49	190.119.977,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	44.460.289,60	846.128,23	43.614.161,37
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.128.481.063,08	17.832.479,72	2.110.648.583,36
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2019	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	64.532.723,85	219.707,38	64.313.016,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	39.974.459,77	219.707,38	39.754.752,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	195.012,27	0,00	195.012,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	367.932,50	0,00	367.932,50
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	25.121.208,85	0,00	25.121.208,85

8. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa sede si fornisce la check list delle principali criticità riscontrate nell’ambito dell’attività di revisione riportate nei verbali del collegio.

Procedure di acquisizione di entrate e di erogazione della spesa

- ✓ insufficiente acquisizione di entrate
- ✓ mancato esercizio della procedura di riscossione coattiva
- ✓ mancata tenuta o mancato aggiornamento inventari
- ✓ mancato rispetto dei termini per approvazione bilancio, rendiconto e salvaguardia equilibri

Attività contrattuale

✓ stipulazione di contratti in violazione di norme di contabilità o con inosservanza dei necessari accertamenti tecnici in relazione alle occorrenze dell’Ente (affidamento servizio di cassa).

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, questo Collegio riscontra una corrispondenza formale del rendiconto alle risultanze della gestione ma invita l’Ente a dare esecuzione alle seguenti prescrizioni:

- 1. Rispettare i termini di approvazione dei rendiconti annuali;
- 2. Procedere nel prosieguo dell’anno ad un dettagliato riaccertamento ordinario dei residui con eliminazione in contabilità di quelli inesistenti e/o prescritti e/o inesigibili;
- 3. Attivare un adeguato servizio di tesoreria con gestione contabile integrata con il tesoriere delle disponibilità vincolate;
- 4. Destinare una parte dell’avanzo libero ad accantonamento al fondo passività potenziali da contenzioso;
- 5. Eliminare con storno o con imputazione di credito verso l’Istituto Autonomo per le Case Popolari di Benevento in liquidazione del residuo passivo per anticipazione di tesoreria esposto nel rendiconto per € 203.638,01 al titolo 5 missione 60 capitolo 6001 programma 01.

Napoli, 03/08/2021

L’ORGANO DI REVISIONE

Il Presidente Dott. Emanuele Cristiano



Il revisore Dott. Raffaele Ianuario



Il revisore Dott. Antonello Frangiosa

