

# COMUNE DI SAN SEVERO

Provincia di FOGGIA

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2018

### L'ORGANO DI REVISIONE

*Rag. Nunzio Lobaccaro - Presidente*

*Dott. Michele De Chirico – Componente*

*Dott.ssa Addolorata Lucia Valente*

## Sommario

---

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	37
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	37
CONCLUSIONI.....	37

# **Comune di San Severo**

## **Organo di revisione**

*Verbale n. 17 del 22 luglio 2019*

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di San Severo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Severo lì, 22/07/2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

*Rag. Nunzio Lobaccaro – Presidente*

*Dott. Michele De Chirico – Componente*

*Dott.ssa Addolorata Lucia Valente – Componente*

## **INTRODUZIONE**

### **L'Organo di revisione del Comune di San Severo nominato con delibera consiliare n. 40 del 15 luglio 2016**

ricevuta in data 16/07/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 123 del 15/5/2019, 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 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

### **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 dalla Giunta, dal Responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di San Severo registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 53.015 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2018, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

cap.	descrizione	titolo	spese
	Residuo non impegnato da riaccertamento 2016 CdS art. 208	Spesa corrente	€ 68.655,82
32144	gest. servizi per segnalstrad. fin. da avanzo - rr.pp 2013 imp. 1218, rr.pp. 2014 imp. 1111	Spesa corrente	€ 24.936,21
39980	acq. autoveicoli e attrezzat. p.m. fin. da avanzo	capitale	€ 9.784,22
Totale			€ 103.376,25

- nel rendiconto 2018 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 ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 ;
- **ha** dato 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;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 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 2018, **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 dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 6.844.645,39
QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 539.788,30
DISAVANZO RESIDUO ATTESO	€ 6.304.857,09
DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 6.129.405,76
<b>QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019</b>	<b>€ 0,00</b>

- L'Organo di revisione ha riscontrato che l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto disavanzo in quanto l'Ente non ha aderito alla sanatoria;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.085,51 di cui euro 24.085,51 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	212.870,66	371.379,10	24.085,51
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	947.786,95		
<b>Totale</b>	<b>1.160.657,61</b>	<b>371.379,10</b>	<b>24.085,51</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 58.911,91
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 35.960,24

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 18 per euro 359,24;
- con deliberazioni di Consiglio Comunale n.ro 17 per euro 9.220,74;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 16 per euro 347,57;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 15 per euro 1.066,38;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 13 per euro 36.991,98;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 12 per euro 5.106,92;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n.ro 11 per euro 5.819,08;

- 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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	340.043,97	501.611,32	-161.567,35	67,79%	
Musei e pinacoteche	10.540,46	518.471,34	-507.930,88	2,03%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	33.791,50	48.324,83	-14.533,33	69,93%	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	16.303,27	163.808,19	-147.504,92	9,95%	
Parchimetri	58.316,25	204.001,62	-145.685,37	28,59%	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>458.995,45</b>	<b>1.436.217,30</b>	<b>-977.221,85</b>	<b>31,96%</b>	

Il Collegio invita l'Ente ad avviare una decisa azione di riequilibrio economico dei servizi a domanda individuale.



## Gestione Finanziaria

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	3.796.682,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.796.682,49

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.545.989,66	3.618.823,08	3.796.682,49
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	4.228.563,45	3.241.129,27

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	6.882.895,28	5.545.989,62	3.618.823,09
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	6.882.895,28	5.545.989,62	4.228.563,46
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	4.086.036,65	3.795.322,20	3.836.681,20
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5.422.942,27	5.112.748,36	4.824.115,38
Fondi vincolati al 31.12	=	5.545.989,66	4.228.563,46	3.241.129,28
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	609.740,37	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	5.545.989,66	3.618.823,09	3.796.682,49

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Partell) SEZIONE II - DATI CONTABILI: CASSA

## 1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive*	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.618.823,08			3.618.823,08
Entrate Titolo 1.00	+	25.326.909,40	22.193.192,40	4.156.816,93	26.350.009,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (P)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	11.418.085,55	4.068.598,57	405.638,79	4.474.237,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (P)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.188.599,23	2.220.954,92	572.679,76	2.793.634,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (P)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>39.933.594,18</b>	<b>28.482.745,89</b>	<b>5.135.135,48</b>	<b>33.617.881,37</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	42.242.083,71	24.069.293,99	8.739.416,73	32.808.710,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	512.909,84	438.812,37	0,00	438.812,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		57.956,22	0,00	0,00	57.956,22
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>42.754.993,55</b>	<b>24.508.106,36</b>	<b>8.739.416,73</b>	<b>33.247.523,09</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-2.821.399,37</b>	<b>3.974.639,53</b>	<b>-3.604.281,25</b>	<b>370.358,28</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	37.353,28	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>-2.858.752,65</b>	<b>3.974.639,53</b>	<b>-3.604.281,25</b>	<b>370.358,28</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	9.775.459,53	1.266.303,95	99.968,59	1.366.272,54
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.456.376,11	0,00	6.091,35	6.091,35
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>37.353,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>11.269.188,92</b>	<b>1.266.303,95</b>	<b>106.059,94</b>	<b>1.372.363,89</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>11.269.188,92</b>	<b>1.266.303,95</b>	<b>106.059,94</b>	<b>1.372.363,89</b>
Spese Titolo 2.00	+	10.617.967,80	703.970,45	833.628,70	1.537.599,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>10.617.967,80</b>	<b>703.970,45</b>	<b>833.628,70</b>	<b>1.537.599,15</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (D)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+D)</b>	=	<b>10.617.967,80</b>	<b>703.970,45</b>	<b>833.628,70</b>	<b>1.537.599,15</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+E-G)</b>	=	<b>651.221,12</b>	<b>562.333,50</b>	<b>-727.968,76</b>	<b>-165.295,26</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoro	+	8.000.000,00	1.385.110,21	0,00	1.385.110,21
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoro	-	8.000.000,00	1.385.110,21	0,00	1.385.110,21
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	72.942.619,70	38.945.328,49	109.659,64	39.054.988,13
Spese titolo 7 (M) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	72.557.053,11	38.171.840,78	910.410,96	39.082.251,74
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>1.796.858,14</b>	<b>5.310.460,74</b>	<b>-5.132.601,33</b>	<b>3.796.682,49</b>

\* Trattasi di montati di rimborso annuo \*\* Il totale comprende Competenza +Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 4.227,56

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

Con determinazione dirigenziale 656/2019 si è provveduto alla regolarizzazione delle carte contabili, mentre saranno all'odg unitamente all'approvazione del rendiconto le relative deliberazioni di CC di riconoscimento di debiti fuori bilancio su cui il Collegio ha espresso parere.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	8.743.875,22	9.477.107,87	8.305.569,11
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	609.740,37	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	85,00	31,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		1.065.606,13	436.406,49
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	516,00

\*V verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 8.305.569,11, l'ente ha ricorso all'anticipazione solo per pochi giorni e per l'importo massimo di euro 436.406,49.

### 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente, sino all'entrata in vigore del cosiddetto siope plus, **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 sebbene non rispettando pedissequamente i tempi previsti dalla norma (collegamenti all'occorrenza). Ad oggi, tuttavia emerge una differenza tra i debiti certificati dall'ente ai sensi della L 145/2018 e quelli risultanti in PCC, si invita l'Ente a provvedere all'allineamento delle differenze rilevate.

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.551.171,26, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RI SCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>3.551.171,26</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.154.391,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.282.660,57
<b>SALDO FPV</b>	<b>-128.268,80</b>
<b>Gestione di residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	59.422,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.251.204,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.845.052,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>653.270,78</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>3.551.171,26</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-128.268,80</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>653.270,78</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	455.509,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.188.761,27
<b>RI SULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>15.720.443,61</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/ competenza	Incaassi in c/ competenza	%
		(A)	(B)	Incaassi/accertati in c/ competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 29.974.752,21	€ 27.963.236,42	€ 22.193.192,40	79,36560728
<b>Titolo II</b>	€ 9.368.792,26	€ 5.285.034,58	€ 4.068.598,57	76,98338598
<b>Titolo III</b>	€ 3.395.018,60	€ 3.157.857,34	€ 2.220.954,92	70,33107202
<b>Titolo IV</b>	€ 8.909.380,50	€ 1.405.307,08	€ 1.266.303,95	90,10870065
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (accertamenti e impegni)</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.618.823,08	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		(+) 2.951.793,57
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente		(-) 539.788,30

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	36.406.128,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	33.327.370,24
<i>DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	2.548.448,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	438.812,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>2.503.502,52</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	295.802,47
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>2.799.304,99</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	159.706,63
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.202.498,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.481.792,43
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	(-)	0,00
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	(-)	1.570.566,90
<i>UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>	(-)	1.734.212,09
<i>di cui finanziato con risorse rinvenienti da debito</i>		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-</b>		<b>539.218,27</b>

	V+E)	
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
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>3.338.523,26</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	2.951.793,57	2.548.448,48
FPV di parte capitale	1.202.498,20	1.734.212,09
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.629.063,90	2.951.893,57	2.548.448,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		1.222.476,61	541.229,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile**			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile4/2***		612.540,88	419.423,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		526.174,99	1.007.647,84
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		529.170,69	518.617,05
- di cui FPV da riaccantonamento straordinario		61.530,40	61.530,40

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.185.046,45	€ 1.202.498,20	€ 1.734.212,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 531.693,37	€ 1.031.229,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 358.212,70	€ 548.653,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ 312.592,13	€ 154.328,72

## **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 15.720.443,61 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.618.823,08
RISCOSSIONI	(+)	5.350.855,06	70.079.488,54	75.430.343,60
PAGAMENTI	(-)	10.483.456,39	64.769.027,80	75.252.484,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(⇒)			3.796.682,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(⇒)			3.796.682,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	22.794.028,33	9.411.149,73	32.205.178,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.828.317,16	11.170.439,21	15.998.756,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.548.448,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.734.212,09
<b>... (A)</b>	(⇒)			<b>15.720.443,61</b>

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	11.549.982,23	11.644.270,37	15.720.443,61
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	15.946.958,32	15.148.738,92	17.575.366,26
Parte vincolata (C)	2.186.480,99	2.532.694,71	3.502.460,47
Parte destinata agli investimenti (D)	948.729,81	807.482,13	772.022,64
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	-7.532.186,89	-6.844.645,39	-6.129.405,76

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, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Particolarizzato agli investimenti
			FC DE	Fondi passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Titolic	mutuo	altro	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0									
Finanziamento spese di investimento	0									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0									
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0									
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	305.587					103376,25	202210,44	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	149.922									149922,41
Valore delle parti non utilizzate		0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n;

3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 122 del 15 maggio 2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 122 del 15 maggio 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 1.1.2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	30.336.664,78	5.350.855,06	22.794.028,33	- 2.191.781,39
Residui passivi	18.156.825,73	10.483.456,39	4.828.317,16	- 2.845.052,18

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Inesistenza di residui attivi	Inesistenza ed economie di residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.646.705,58	1.944.670,08
Gestione corrente vincolata	603.998,65	850.400,94
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	500,00	49.981,16
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>2.251.204,23</b>	<b>2.845.052,18</b>

La differenza tra il dato relativo alle variazioni dei residui attivi inserito nella prima tabella della presente pagina con il dato dei residui attivi insussistenti è data dai maggiori residui attivi riaccertati

L'Organo di revisione, a campione, ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione, a campione, ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** proporzionalmente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	PCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	0	0	0	0	1.036.000,00	1.922.262,27	1.414.465,20	1.098.214,88
	Ricorso di residui al 31.12		0	0	0	85.527,60	544.584,14		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	8,26%	28,33%		
Tassa- Tia -Tari	Residui iniziali	8.454.617,91	13.819.587,46	13.804.287,89	14.314.794,93	17.389.167,06	18.130.431,55	20.310.901,05	9.692.391,46
	Ricorso di residui al 31.12	1.190.515,13	3.601.506,25	2.273.088,19	1.822.230,64	1.400.748,63	1.756.351,86		
	Percentuale di riscossione	14,08%	26,08%	16,49%	12,73%	8,08%	9,69%		
Sanzioni per violatori codice della strada	Residui iniziali	1.304.307,35	1.194.308,30	2.672.717,11	3.195.475,50	2.747.621,65	2.727.541,09	2.622.065,75	1.372.945,78
	Ricorso di residui al 31.12	139.408,26	345.817,58	266.409,30	523.857,64	232.519,74	226.005,46		
	Percentuale di riscossione	10,70%	28,95%	9,97%	16,39%	8,48%	8,29%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	5.025,01	12.235,08	25.254,11	31.776,26	42.468,89	28.007,36	25.070,60	245,11
	Ricorso di residui al 31.12	21,237	5.854,78	10.700,03	8.800,00	11.773,50	2.936,67		
	Percentuale di riscossione	4,23%	47,89%	42,73%	27,60%	27,72%	10,49%		
Proventi acquistati	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ricorso di residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0	0		
Proventi di permesso di costruire	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ricorso di residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0	0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ricorso di residui al 31.12	0	0	0	0	0	0		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0	0		

## 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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato**(N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2)secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	12.036.699,19
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	2.247.254,89
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	3.133.178,41
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>12.922.622,71</b>

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, per euro € 876.152,46 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, per un importo pari a euro € 876.152,46 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro

2.824.370,23, 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 di cui € 1.184.103,89 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente ed € 1.640.266,34 accantonati in fase di redazione del rendiconto della gestione 2018.

Il fondo si compone delle seguenti quote:

<i>Tipologia accantonamento</i>	<i>Importi</i>
Rischio alto di soccombenza (escl. Giudice di Pace e CNS)	€ 191.629,02
debiti certi liquidi ed esigibili	€ 320.475,73
negoziazione assistita	€ 50.000,00
rischio soccombenze Giudice di pace	€ 226.000,00
ulteriore debitoria da istruire	€ 292.694,41
somme accantonate contenzioso CNS (ex impegni di spesa)	€ 1.743.571,10
<b>Totale fondo rischi</b>	<b>€ 2.824.370,23</b>

L'organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso,

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'ente non possiede quote in aziende speciali e pertanto non sono previsti accantonamenti per perdite in avanzo di amministrazione.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto le stesse non hanno prodotto perdite del bilancio d'esercizio 2018.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari a 1.713,70. La restante parte è stata applicata al bilancio di previsione in quanto siamo nell'anno di fine mandato (l'importo quindi è relativo alla quota/parte che copre l'indennità del nuovo mandato dal 11 giugno 2019).

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Restano accantonati € 776.790,40 come fondo per rischi diversi.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

### ***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.

### ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

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

**1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	27.327.563	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.597.890	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.296.824	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>33.222.276</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>3.322.228</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>	<b>374150,57</b>	
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	374.151	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	0	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	0	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	2.948.077	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	374.151	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>1,13%</b>

1) La lettera C) comprende ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>XTOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	9.027.786,64
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	438.812,37
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	1.076.485,35
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>9.665.459,62</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	9.866.886,40	9.450.848,83	9.027.786,64
Nuovi prestiti (+)			1.076.485,35
Prestiti rimborsati (-)	-415869,4	-423.062,19	-438.812,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-168,17		
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.450.848,83</b>	<b>9.027.786,64</b>	<b>9.665.459,62</b>
Nr. Abitanti al 31/12	53.905,00	53.434,00	53.015
Debito medio per abitante	175,32	168,95	182,32

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	381.435,66	372.557,30	374.150,57
Quota capitale	415.869,40	423.062,19	438.812,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>797.305,06</b>	<b>795.619,49</b>	<b>812.962,94</b>

L'Ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, né ha estinto anticipatamente mutui e prestiti obbligazionari

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati né di altri soggetti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

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

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	<b>2013</b>
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 1.296.721,32
Anticipo di liquidità restituito	€ 246.852,10
Quota accantonata in avanzo	€ 1.049.869,22

### **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'Ente **ha** provveduto in data 27 marzo 2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione constata che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione. Si evidenzia però che con i dati da rendiconto, il saldo è migliore rispetto a quello trasmesso.

### **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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
			Competenza	Rendiconto 2018
			Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	546570,46	141086,00	1066650,00	405484,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	607091,15	3730,08	440550,00	440550,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	20676,31	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1174337,92</b>	<b>144816,08</b>	<b>1507200,00</b>	<b>846034,46</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	6.561.362,53	
Residui riscossi nel 2018	1.184.948,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	673.148,72	
Residui al 31/12/2018	4.703.265,76	71,68%
Residui della competenza	1.029.521,84	
Residui totali	5.732.787,60	
FCDE al 31/12/2018	3.142.739,43	54,82%

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di € 7.609.222,45 **diminuite** di euro 1.010,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.304.471,97	
Residui riscossi nel 2018	1.304.471,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	145.816,90	
Residui totali	145.816,90	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di € 1.000.550,86 **diminuite** di € 29.449,86 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	167.197,87	
Residui riscossi nel 2018	167.197,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	14.799,58	
Residui totali	14.799,58	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono state di euro 8.928.975,66 **umentate** di Euro 760.589,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per via dell'aumento del servizio di igiene urbana.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.776.011,46	
Residui riscossi nel 2018	1.156.590,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	825.597,75	
Residui al 31/12/2018	12.793.823,65	86,59%
Residui della competenza	4.397.365,71	
Residui totali	17.191.189,36	
FCDE al 31/12/2018	8400419,54	48,86%

Si osserva che restano alti i residui del titolo I formati in particolare con riferimento alla "TARI", e invita l'Ente ad intensificare le iniziative tendenti a migliorare i processi di riscossione delle proprie entrate e, a monitorare che per i crediti più vetusti, non si corra il rischio della prescrizione con pregiudizio alla riscossione e conseguente danno erariale.

A tal fine, il Collegio recepisce a verbale tutte le criticità evidenziate nella relazione sulla gestione, allegata al rendiconto 2018, invitando l'Amministrazione ad adottare le iniziative gestionali utili ad eliminare e contrastare le derive contabili ivi evidenziate, tali da compromettere l'equilibrio nei conti dell'Ente. In particolare, il Collegio invita ad un costante monitoraggio sulla entrata in oggetto al fine di verificare la congruità dell'FCDE.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	595.330,55	439.012,48	396.757,17
Riscossione	593.988,25	439.012,48	396.757,17

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero per il triennio 2016-2028

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	268.565,56	522.955,85	608.020,35
riscossione	192.561,77	177.478,35	339.667,21
%riscossione	71,70	33,94	55,86
FCDE	0	145.238,74	268353,14
* di cui accantonamento al FCDE			

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	268.565,56	522.955,85	608.020,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	260.013,07	268.353,14
entrata netta	268.565,56	262.942,78	339.667,21
destinazione a spesa corrente vincolata	59.553,39	43.452,23	69.965,98
% per spesa corrente	22,17%	16,53%	20,60%
destinazione a spesa per investimenti	39.527,68	0,00	1.291,66
% per Investimenti	14,72%	0,00%	0,38%

Nel 2018 € 113.095,47 sono state vincolate in avanzo di amministrazione;  
 nel 2017 € 80.453,52 sono state vincolate in avanzo di amministrazione;  
 nel 2016 € 37.522,43 sono state vincolate in avanzo di amministrazione

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	2.727.541,09	
Residui riscossi nel 2018	226.095,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	147.733,02	
Residui al 31/12/2018	2.353.712,61	86,29%
Residui della competenza	268.353,14	
Residui totali	2.622.065,75	
FCDE al 31/12/2018	1370363,728	52,26%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 10.449,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	28.007,36	
Residui riscossi nel 2018	2.936,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	25.070,69	89,51%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	25.070,69	
FCDE al 31/12/2018	2602,04772	10,38%

Si invita l'Ente anche in questo caso a migliorare la capacità di riscossione, e soprattutto, vista l'esiguità delle entrate rispetto al patrimonio, a mettere in campo le attività tendenti ad maggiore valorizzazione dello stesso.

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.278.000,26	7.202.689,38	-75.310,88
102	imposte e tasse a carico ente	534.010,54	506.594,87	-27.415,67
103	acquisto beni e servizi	20.303.659,86	22.550.921,65	2.247.261,79
104	trasferimenti correnti	1.806.112,60	1.797.971,34	-8.141,26
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	372.557,30	374.150,57	1.593,27
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	109.090,76	124.113,69	15.022,93
110	altre spese correnti	912.376,00	770.928,74	-141.447,26
<b>TOTALE</b>		<b>31.315.807,32</b>	<b>33.327.370,24</b>	<b>2.011.562,92</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 55.969,56;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 8.634.983,00
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del [D.L. n. 50/2017](#): tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	8.809.561,00	7.202.689,38
Spese macroaggregato 103	106.515,00	11.946,85
Irap macroaggregato 102	551.208,00	443.480,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	24.550,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>9.491.834,00</b>	<b>7.658.116,44</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	856.851,00	1.147.620,63
di cui rinnovi contrattuali	€ 211.423,47	406.692,05
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>8.634.983,00</b>	<b>6.510.495,81</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, tuttavia l'accordo risulta sottoscritto dalla delegazione trattante.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto nel complesso delle spese dei suddetti vincoli:

ND	Tipologia di spesa	Rendiconto 2009 (impegni)	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2018
1	Studi e incarichi di consulenza	44.549,29	80%	8.909,86	0,00
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	69.115,85	80%	13.823,17	18.005,10
3	Missioni	32.319,66	50%	16.159,83	8.632,85
4	Formazione	10.185,50	50%	5.092,75	3.314,00
5	Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>		156.170,30		43.985,61	29.951,95

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

*La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.*

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione ha verificato che, ancora una volta, non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si ribadisce quanto già espresso nel parere precedenti e cioè che sebbene l'Ente possieda partecipazioni di modesta entità e per la maggior parte obbligatorie per legge (es. Autorità idrica pugliese) e non ha in essere alcun affidamento di servizi nei confronti delle medesime società, (situazione che indurrebbe ad escludere debiti latenti di rilevanza tale da compromettere gli equilibri di bilancio), ritiene necessario effettuare la verifica debiti e crediti entro la data di approvazione del rendiconto della gestione in Consiglio Comunale e comunque in tempo utile per la predisposizione del bilancio consolidato previsto per settembre 2019.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018 non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali e non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto, in data 18 dicembre 2018 con deliberazione n. 66, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

L'unica società che ha chiuso il proprio bilancio 2018 in negativo per € 320,00 è indicata nella tabella sottostante.

<b>Denominazione sociale</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Patrimonio netto al 31.12.2018</b>	<b>Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale</b>	<b>Motivazione della perdita</b>	<b>Valutazione della futura redditività della società</b>	<b>Esercizi precedenti chiusi in perdita</b>	<b>perdita</b>
GAL daunia rurale 2020		48.344,00	1.500,00	_____	_____	1	€ 320

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

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

allegato D3- CONTO ECONOMICO	2018	2017
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
Proventi da tributi	€ 21.883.061,16	€ 21.980.300,17
Proventi da fondi perequativi	€ 6.080.175,26	€ 5.952.503,29
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 6.073.927,78	€ 5.271.362,28
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>€ 5.285.034,58</i>	<i>€ 4.427.816,26</i>
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		<i>€ 0,00</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>€ 788.893,20</i>	<i>€ 843.546,02</i>
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.568.848,21	€ 945.753,72
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>		<i>€ 0,00</i>
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>€ 1.568.848,21</i>	<i>€ 945.753,72</i>
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		<i>€ 0,00</i>
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		€ 0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.483.178,03	€ 2.452.113,86
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>€ 37.089.190,44</b>	<b>€ 36.602.033,32</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.095.650,72	€ 830.742,11
Prestazioni di servizi	€ 21.119.838,42	€ 19.250.973,77
Utilizzo beni di terzi	€ 229.607,67	€ 221.943,98
Trasferimenti e contributi	€ 1.797.971,34	€ 1.806.112,60
<i>Trasferimenti correnti</i>		<i>€ 0,00</i>
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	<i>€ 218.260,97</i>	<i>€ 377.879,49</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>€ 1.579.710,37</i>	<i>€ 1.428.233,11</i>
Personale	€ 7.202.689,38	€ 7.278.000,26
Ammortamenti e svalutazioni	€ 6.093.383,24	€ 5.229.441,30
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>€ 429.206,45</i>	<i>€ 513.590,77</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>€ 2.530.998,38</i>	<i>€ 2.500.613,88</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		<i>€ 0,00</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>€ 3.133.178,41</i>	<i>€ 2.215.236,65</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		€ 0,00
Accantonamenti per rischi	€ 1.640.266,34	€ 0,00
Altri accantonamenti	-€ 42.306,30	€ 34.020,44
Oneri diversi di gestione	€ 1.370.800,89	€ 1.108.507,98
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>€ 40.507.901,70</b>	<b>€ 35.759.742,44</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-€ 3.418.711,26</b>	<b>€ 842.290,88</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni		€ 0,00
<i>da società controllate</i>		<i>€ 0,00</i>
<i>da società partecipate</i>		<i>€ 0,00</i>
<i>da altri soggetti</i>		<i>€ 0,00</i>
Altri proventi finanziari	€ 6,26	€ 0,00
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>€ 6,26</b>	<b>€ 0,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>		

Interessi ed altri oneri finanziari	€ 374.150,57	€ 372.557,30
<i>Interessi passivi</i>	€ 374.150,57	€ 372.557,30
<i>Altri oneri finanziari</i>		€ 0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	€ 374.150,57	€ 372.557,30
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€ 374.144,31</b>	<b>-€ 372.557,30</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
Rivalutazioni	€ 1.158.218,94	€ 915.672,72
Svalutazioni		€ 0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>€ 1.158.218,94</b>	<b>€ 915.672,72</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
Proventi straordinari	€ 4.373.251,20	€ 1.401.082,51
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 396.757,17	€ 439.012,48
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 385.680,98	€ 239.490,31
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 3.495.770,19	€ 540.514,49
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		€ 0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 95.042,86	€ 182.065,23
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>€ 4.373.251,20</b>	<b>€ 1.401.082,51</b>
Oneri straordinari		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		€ 0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 1.653.815,79	€ 979.885,19
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		€ 0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>		€ 0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>€ 1.653.815,79</b>	<b>€ 979.885,19</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>€ 2.719.435,41</b>	<b>€ 421.197,32</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>€ 84.798,78</b>	<b>€ 1.806.603,62</b>
Imposte (*)	€ 506.594,87	€ 534.010,54
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€ 421.796,09</b>	<b>€ 1.272.593,08</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva un peggioramento del risultato della gestione. In particolare, aumentano i costi della gestione caratteristica di circa 5mln di euro a fronte di un aumento dei ricavi inferiore al milione di euro. Le principali componenti negative in aumento sono relative a prestazioni di servizio, ammortamenti e svalutazioni e accantonamenti per rischi (quest'ultima voce, tuttavia, è compensata da un incremento di pari importo dei proventi straordinari. Si tratta, nello specifico di residui passivi cancellati e accantonati per lo stesso importo a fondo rischi contenzioso).

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro --€ 2.634.636,63 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro € 4.020.042,93 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non vi sono proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
3.272.157,54	3.014.204,65	2.960.204,83

## 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 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### Allegato D1 -STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (D.Lgs. 118/2011)

		31.12.2018	31.12.2017	Variazioni
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			
	5 Avviamento			
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			
	9 Altre (pagamenti in CC e CR da titolo II di spesa non riferibili dirett. al patrimonio dell'ente)	€ 212.163,57	€ 622.338,02	-€ 410.174,45
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 212.163,57</b>	<b>€ 622.338,02</b>	<b>-€ 410.174,45</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	<b>€ 30.830.820,86</b>	<b>€ 31.421.931,52</b>	<b>-€ 591.110,66</b>
	1.1 Terreni	€ 3.745.271,69	€ 3.745.271,69	
	1.2 Fabbricati	€ 5.248.783,24	€ 5.075.332,24	€ 173.451,00
	1.3 Infrastrutture	€ 21.836.765,93	€ 22.601.327,59	-€ 764.561,66
	1.9 Altri beni demaniali			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>€ 42.177.640,50</b>	<b>€ 42.207.910,21</b>	<b>-€ 30.269,71</b>
	2.1 Terreni	€ 1.603.080,75	€ 1.610.689,16	-€ 7.608,41
	2.1.a Terreni (patrimonio indisponibile)	€ 869.688,36	€ 869.688,36	€ 0,00
	2.1.b Terreni (patrimonio disponibile)	€ 733.392,39	€ 741.000,80	-€ 7.608,41
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
	2.2 Fabbricati	€ 40.131.404,92	€ 40.146.349,78	-€ 14.944,86
	Fabbricati (patrimonio indisponibile)	€ 38.873.073,78	€ 38.888.018,64	-€ 14.944,86
	Fabbricati (patrimonio disponibile)	€ 1.258.331,14	€ 1.258.331,14	€ 0,00
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			

2.3	Impianti e macchinari	€ 230.928,31	€ 224.497,96	€ 6.430,35
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 62.611,16	€ 76.658,27	-€ 14.047,11
2.5	Mezzi di trasporto	€ 0,00	€ 354,09	-€ 354,09
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 47.959,15	€ 51.508,33	-€ 3.549,18
2.7	Mobili e arredi	€ 80.198,56	€ 61.784,82	€ 18.413,74
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	€ 21.457,65	€ 36.067,80	-€ 14.610,15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>€ 1.340.354,32</b>	<b>€ 2.088.347,72</b>	<b>-€ 747.993,40</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 74.348.815,68</b>	<b>€ 75.718.189,45</b>	<b>-€ 1.369.373,77</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in			
a	<i>imprese controllate</i>			
b	<i>imprese partecipate</i>	€ 102.325,20	€ 102.325,20	€ 0,00
c	<i>altri soggetti</i>			
2	Crediti verso			
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>altri soggetti</i>			
3	Altri titoli			
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 102.325,20</b>	<b>€ 102.325,20</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 74.663.304,45</b>	<b>€ 76.442.852,67</b>	<b>-€ 1.779.548,22</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>	-		
	<b>Totale rimanenze</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	<b>€ 12.721.988,00</b>	<b>€ 13.920.330,26</b>	<b>-€ 1.198.342,26</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Altri crediti da tributi (fondo svalutazione crediti da tributi)</i>	€ 12.719.561,40	€ 13.738.710,08	-€ 1.019.148,68
c	<i>Crediti da Fondi perequativi (fondo svalutazione crediti fondi perequativi)</i>	€ 13.862.455,03	€ 13.439.800,30	€ 422.654,73
		€ 2.426,60	€ 181.620,18	-€ 179.193,58
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>€ 2.828.350,29</b>	<b>€ 2.610.393,13</b>	<b>€ 217.957,16</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche (fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi da P.A.)</i>	€ 2.828.350,29	€ 2.425.378,70	€ 402.971,59
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>verso altri soggetti (fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contr. da altri)</i>	€ 0,00	€ 185.014,43	-€ 185.014,43
3	Verso clienti ed utenti	<b>€ 2.298.974,01</b>	<b>€ 1.774.772,27</b>	<b>€ 524.201,74</b>
	<i>(fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti)</i>	€ 4.086.875,77	€ 4.068.058,94	€ 18.816,83

	4	Altri Crediti	€ 2.336.450,31	€ 647.549,63	€ 1.688.900,68
	a	<i>verso l'erario</i>			
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 810.162,86	€ 647.543,70	€ 162.619,16
	c	<i>altri</i>	€ 1.526.281,52		€ 1.526.281,52
		<b>Totale crediti</b>	<b>€ 20.185.762,62</b>	<b>€ 18.953.045,29</b>	<b>€ 1.232.717,33</b>
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	-		
	1	Partecipazioni			
	2	Altri titoli			
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
IV		<u>Disponibilità liquide</u>	-		
	1	Conto di tesoreria	€ 3.796.682,50	€ 3.618.823,09	€ 177.859,41
	a	<i>Istituto tesoriere</i>			
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
	2	Altri depositi bancari e postali	€ 1.270.475,05	€ 1.490.379,71	-€ 219.904,66
	3	Denaro e valori in cassa			
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 5.067.157,55</b>	<b>€ 5.109.202,80</b>	<b>-€ 42.045,25</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 25.252.920,17</b>	<b>€ 24.062.248,09</b>	<b>€ 1.190.672,08</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	
	2	Risconti attivi			
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 0,00</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 99.916.224,62</b>	<b>€ 100.505.100,76</b>	<b>-€ 588.876,14</b>

<b>Allegato D2- STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) D.LGS 118/2011</b>				
		<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazioni</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	<b>€ 347.640,12</b>	<b>-€ 924.952,97</b>	<b>€ 1.272.593,09</b>
II	Riserve	<b>€ 52.438.271,61</b>	<b>€ 52.438.271,61</b>	<b>€ 0,00</b>
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			
	b <i>da capitale</i>			
	c <i>da permessi di costruire</i>			
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 52.438.271,61	€ 52.438.271,61	
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 421.796,09	€ 1.272.593,09	-1.694.389,18
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 52.364.115,64</b>	<b>€ 52.785.911,73</b>	<b>-€ 421.796,09</b>

	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza			
2	Per imposte			
3	Altri (fondo contenzioso)	€ 3.602.874,33	€ 2.004.914,29	1.597.960,04
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>€ 3.602.874,33</b>	<b>€ 2.004.914,29</b>	<b>€ 1.597.960,04</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 9.665.459,62	€ 9.027.786,64	€ 637.672,98
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			
d	<i>verso altri finanziatori</i>			
2	Debiti verso fornitori	€ 9.132.720,55	€ 11.062.346,30	-€ 1.929.625,75
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 768.530,46	€ 1.004.616,63	-€ 236.086,17
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 819.524,25	€ 891.669,95	-€ 72.145,70
c	<i>imprese controllate</i>			
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 1.500,00		€ 1.500,00
e	<i>altri soggetti</i>	-€ 52.493,79	€ 112.946,68	-€ 165.440,47
5	Altri debiti	€ 4.707.738,57	€ 4.683.172,60	€ 24.565,97
a	<i>tributari</i>	€ 18.516,33	€ 18.516,33	€ 0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 3.615.973,94	€ 3.480.618,39	€ 135.355,55
d	<i>altri (verso dipendenti ente - imposte - straordinari)</i>	€ 1.073.248,30	€ 1.184.037,88	-€ 110.789,58
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>€ 24.274.449,20</b>	<b>€ 25.777.922,17</b>	<b>-€ 1.503.472,97</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi			
II	Risconti passivi			
1	Contributi agli investimenti	€ 19.674.785,44	€ 19.936.352,57	-€ 261.567,13
a	da altre amministrazioni pubbliche			
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>€ 19.674.785,44</b>	<b>€ 19.936.352,57</b>	<b>-€ 261.567,13</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 99.916.224,63</b>	<b>€ 100.505.100,76</b>	<b>-€ 588.876,14</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			

1) Impegni su esercizi futuri			
2) beni di terzi in uso			
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) garanzie prestate a imprese controllate			
6) garanzie prestate a imprese partecipate			
7) garanzie prestate a altre imprese			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2018
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2018
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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.

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 **non ha ancora** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e l'inventario inventario fisico. Suggestisce di effettuare entro il termine per l'approvazione del bilancio consolidato l'inventario fisico dei beni esistenti e di effettuare la conciliazione con quello contabile.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

##### Crediti

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

nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 17.949.330,80 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello Sp	(+)	20.185.762,62		
FCDE economica	(+)	17.949.330,80		
Depositi postali	(+)	-		
Depositi bancari	(+)	-		
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	192,00		
Crediti stralciati	(-)	5.929.723,36		
Accertamenti pluriennali titolo VeVI	(-)	-		
altri residui non connessi a crediti	(+)	-		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		32.205.178,06		
quadratura		- 0,00		

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali. Evidenzia il Collegio l'opportunità di trasferire, con maggiore frequenza, le disponibilità su conto corrente in tesoreria. L'operazione di transito deve necessariamente essere più tempestiva.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato economico dell'esercizio	+/-	-421796,087
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	0
contributo permesso di costruire restituito	-	0
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		0
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>0</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€ 347.640,12
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 52.438.271,61
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-€ 421.796,09</b>

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

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	€ 3.602.874,33
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione edilizia	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>3602874,33</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	24.274.449,20	
Debiti da finanziamento	(-)	9.665.459,62	
Saldo iva a debito da dichiarazioni	(-)	-	
Residuo titolo IV +interessi mutuo	(+)	-	
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-	
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-	
altri residui non connessi a debiti	(+)	1.389.766,79	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>		15.998.756,37	
quadratura		-	
* al netto dei debiti di finanziamento			

#### Ratei, risonanti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 riferite e contributi agli investimenti per euro 19.674.785,44 riferiti a contributi ottenuti da Stato e Regione Puglia.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 788.893,20 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione osserva che la relazione predisposta dalla giunta è redatta ai sensi dall'articolo 231 del TUEL, ma non contiene tutte le informazioni previste al comma 6 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118. Di fatto così come redatta la stessa pur rispettando i requisiti legge, non adempie in pieno la funzione che la norma stessa intende attribuirle e cioè che i dati quantitativi esposti negli schemi del rendiconto vengano arricchiti e completati, al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso. Si consiglia per il futuro una maggiore analiticità e attenzione nella redazione della stessa.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione, a conclusione della presente relazione, evidenzia che l'Ente, nel corso dell'esercizio, ha fatto ricorso per brevi periodi all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per pagamenti di spese correnti, esorta pertanto l'Ente ad adottare tutti gli strumenti disponibili, al fine di potenziare l'attività di recupero e riscossione delle proprie entrate tributaria. Il Collegio invita l'Ente ad un monitoraggio continuo dei flussi di cassa e ad adottare misure che tendano ad un sempre più al contenimento della spesa corrente.

**L'Organo di revisione ancora una volta ribadisce la necessità per l'Ente di un rafforzamento degli uffici finanziari, ciò in considerazione del fatto che nel corso dell'anno 2018, come per gli anni precedenti, ci sono stati diversi ritardi e/o omissioni sul fronte degli adempimenti relativi agli strumenti di programmazione economico-finanziaria. Pertanto, al fine di evitare possibili ulteriori inadempimenti e ritardi come quello relativo all'approvazione del presente rendiconto, si raccomanda l'adozione delle necessarie misure organizzative per garantire il rispetto delle scadenze e degli obiettivi cui è tenuto per legge.**

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, anche considerando l'articolato dell'attestazione del Dirigente dell'Area I Patrimoniale prot. rag. 67 del 9 luglio 2019 circa l'assenza di ulteriori debiti fuori bilancio, il Collegio attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*F.to RAG. NUNZIO LOBACCARO*

*F.to DOTT. MICHELE DE CHIRICO*

*F.to DOTT.SSA ADDOLORATA LUCIA VALENTE*