

# COMUNE DI ANDRIA

Provincia di BAT

## Relazione dell'organo di revisione

# anno 2018

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

DOTT.MADIA MARIA CAPITANIO

DOTT.GIROLAMO DI SPALDRO

E

COMUNE DI ANDRIA  
Protocollo Generale della Citta' di Andria

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0075418/2019 del 28/08/2019

Firmatario: MADIA MARIA CAPITANIO, GIROLAMO DI SPALDRO, ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

# Comune di ANDRIA

## Prov.BAT

### Organo di revisione

#### 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;

#### **presenta**

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 Andria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Data dell'invio a mezzo pec

L'organo di revisione

DOTT.ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

DOTT.MADIA MARIA CAPITANIO

DOTT.GIROLAMO DI SPALDRO

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n.42 del 10/09/2018;

- ◆ ricevuta in data 09 Agosto 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera del Commissario Straordinario assunta con i poteri della Giunta Comunale n.57 del 09 Agosto 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;;

### 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;
- ◆ 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 Andria registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.100.331 abitanti.

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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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;
- nel corso dell'esercizio 2018, **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;
- non è in dissesto;
- **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 29/08/2018;
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 196.781,80 di parte corrente 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:	196.781,80
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>196.781,80</b>

- 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	7.365.266,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	7.365.266,76

(Indicare l'importo e le ragioni della eventuale discordanza)

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.130.635,30	1.983.608,98	7.365.266,76
di cui: cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 809.596,78

Alla sistemazione di tali sospesi si provvederà come indicato nel principio contabile 4/2.

*La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.*

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 9.354.016,95 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 17.093.711,80.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	29.117.226,00	29.213.395,10	26.120.277,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	3.000.009,71	5.553.098,74	6.075.752,32
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	365
Utilizzo medio dell'anticipazione	17.560.972,85	18.675.694,49	12.615.911,48
Utilizzo massimo dell'anticipazione	22.733.840,35	22.393.673,22	17.083.711,80
Entità anticipazione non restituita al 31/12	16.432.366,02	11.257.337,79	9.354.016,95
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	550.000,00	703.627,00	600.000,00

## Tempestività 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.

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 *ha* dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 77.884.319,67 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	10.126.205,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	28.478.315,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	29.171.228,60
<b>SALDO FPV</b>	-692.912,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.313.050,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.893.290,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-14.419.759,84
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	10.126.205,94
<b>SALDO FPV</b>	-692.912,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-14.419.759,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.173.584,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	81.697.201,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>77.884.319,67</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:

<b>Titolo I</b>	59086543,66	60693712,90	42459761,25	69,95742923
<b>Titolo II</b>	9842807,19	6454842,01	5125857,78	79,41104944
<b>Titolo III</b>	12323605,49	7623898,53	3926375,92	51,50089425
<b>Titolo IV</b>	11016868,44	2620940,76	2320164,40	88,52410689
<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 **seguinte situazione**:

### 3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

#### Equilibrio di parte corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.983.608,98
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.211.142,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	3.416.510,50
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	74.772.453,44
<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	(-)	61.519.248,91
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.445.975,36
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	3.540.894,30
<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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		4.060.966,71
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO - EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.105.584,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.576.195,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	23.933,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
	<b>O=G+H+L+M</b>	<b>6.718.813,45</b>

Equilibrio di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	68.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	27.267.173,65
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.620.940,76
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	(-)	1.576.195,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	23.933,14
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.207.045,05
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	25.725.253,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>471.553,64</b>

Equilibrio finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>7.190.367,09</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: Equilibrio di parte corrente (O)		6.718.813,45
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.105.584,26
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>5.613.229,19</b>

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	1.211.142,34	3.445.975,36
FPV di parte capitale	27.267.173,65	25.725.253,24
FPV per partite finanziarie		

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	4.937.881,11	12.882.717,65	7.896.251,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	78.763.176,34	41.895.872,85	76.176.415,97
Parte vincolata (C)	6.839.238,55	10.168.458,94	9.604.154,84
Parte destinata agli investimenti (D)	906.960,49	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-81.571.494,27	-39.181.614,14	-77.884.319,67

### 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	
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	88.014		
Utilizzo parte vincolata	1.085.570		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0		
Valore delle parti non utilizzate	0	0	
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

## 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 Delibera del Commissario Straordinario, assunta con i poteri della Giunta Comunale, n.57 del 09/08/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Importi al 1/1/18	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	120.907.918,00	16.858.497,74	82.736.370,08	- 21.313.050,18
Residui passivi	81.530.493,34	39.755.904,30	34.881.298,70	- 6.893.290,34

## **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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione di quanto sopra l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 50.237.720,32.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi+passività potenziali**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso+fondo passività potenziali per euro 11.979.756,86, 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione appare lodevole l'intenzione, già anticipata dal Commissario Straordinario, di rimpinguare, per gli esercizi 2019/2020/2021, lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, già esistente al 31/12/2018, per un ulteriore importo di € 1.000.000,00.

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

Non è stata accantonata alcuna somma a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **Fondo indennità di fine mandato,incentivi avvocatura, ici**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato+incentivi avvocatura+ici per un importo di € 231.145,98.

## **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:

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

**Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL**

Oggetto	2016	2017	2018
Controllo limite di indebitamento	18,55%	33,76%	12,64%

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

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

Descrizione voce	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	92.271.831,67	88.716.251,26	103.712.416,64
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-		0,00
Estinzioni anticipate (-)	3.555.580,41	2.576.705,45	3.525.907,45
Altre variazioni da specificare	19.647.588,27	17.572.870,83	1.873.294,54
<b>TOTALE DEBITO AL 31.12</b>	<b>103.363.839,35</b>	<b>103.712.416,64</b>	<b>98.313.214,65</b>
Numero abitanti al 31.12	100331	99857	99671
Debito medio per abitante	980,06	1.038,61	986,38

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

**ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE**

Oggetto	2016	2017	2018
Oneri finanziari	3.765.809,16	2.076.713,79	4.957.679,24
Quota capitale	3.555.582,44	2.576.705,45	3.525.907,25
<b>TOTALE</b>	<b>7.321.391,60</b>	<b>4.653.419,24</b>	<b>8.483.586,49</b>

## **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 30/03/2019 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.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Autonomia	Finanziaria	Autonomia di gestione	Autonomia di bilancio
<b>Recupero evasione IMU/ICI</b>	6666458,97	189494,13	0,00	5943610,62
<b>Recupero evasione TARSU//TARES/TASI</b>	3813363,18	79924,89	0,00	2984077,69
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	10479822,15	269419,02	0,00	8927688,31

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.908.066,42	
Residui riscossi nel 2018	798.573,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	8.594.075,75	
Residui al 31/12/2018	4.515.417,51	32,47%
Residui della competenza	10.210.403,13	
Residui totali	14.725.820,64	
FCDE al 31/12/2018	12.582.626,76	85,45%

## IMU

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	3.475.302,37	
Residui riscossi nel 2018	2.377.403,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.097.898,81	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	919.215,91	
Residui totali	919.215,91	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## TASI

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.158.211,48	
Residui riscossi nel 2018	630.942,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	527.269,40	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	60.760,93	
Residui totali	60.760,93	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate / diminuite** di Euro ..... rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: .....

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	19.479.124,65	
Residui riscossi nel 2018	4.705.043,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.449.420,68	
Residui al 31/12/2018	11.324.660,10	58,14%
Residui della competenza	5.925.754,34	
Residui totali	17.250.414,44	
FCDE al 31/12/2018	3.061.720,02	#DIV/0!

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	878.614,47	1.364.450,05	1.629.833,43

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate nell'ultimo esercizio hanno subito la seguente evoluzione:

1. Accertamenti.....2.596.949,87
2. Riscossione.....1.311.013,56
3. % Riscossione.....50,48
4. FCDE.....1.208.520,00

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

	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.214.692,61	1.898.404,99	2.596.949,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	117.546,00	470.400,00	1.208.520,00
entrata netta	1.097.146,61	1.428.004,99	1.388.429,87
destinazione a spesa corrente vincolata	500.000,00	686.000,00	665.040,40
% per spesa corrente	45,57%	48,04%	47,90%
destinazione a spesa per investimenti	100.000,00	114.000,00	80.699,60
% per Investimenti	9,11%	7,98%	5,81%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.841.173,48	
Residui riscossi nel 2018	1.686,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	518.286,97	
Residui al 31/12/2018	1.321.200,01	71,76%
Residui della competenza	1.258.936,31	
Residui totali	2.580.136,32	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	556.570,83	
Residui riscossi nel 2018	244.170,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	312.400,00	56,13%
Residui della competenza		
Residui totali	312.400,00	
FCDE al 31/12/2018	0	#DIV/0!

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2018			
101	redditi da lavoro dipendente	13.676.225,92			
102	imposte e tasse a carico ente	924.545,87			
103	acquisto beni e servizi	35.021.904,62			
104	trasferimenti correnti	3.799.412,41			
105	trasferimenti di tributi				
106	fondi perequativi				
107	interessi passivi	2.780.340,86			
108	altre spese per redditi di capitale				
109	rimborsi e poste correttive delle entrate				
110	altre spese correnti	2.034.439,53			
	<b>TOTALE</b>	<b>58.236.869,21</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 1.485.180,00;

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 17.325.953,66;

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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 possono superare 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.

## **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 alla data odierna non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2018 con delibera di C.C. n.63 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.

## **CONTO ECONOMICO**

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	51.985.798,33	45.812.514,03		
2	Proventi da fondi perequativi	8.707.914,57	0,00		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	6.844.036,29	14.503.456,24		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.454.842,01	13.958.147,87		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	389.194,28	545.308,37		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	4.443.420,88	5.539.251,87	A1	A1a.
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	13.981,92	1.617.899,74		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.429.438,96	3.921.352,13		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.179.505,59	3.578.983,07	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>75.160.675,66</b>	<b>69.434.205,21</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	259.690,71	377.902,69	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	35.284.151,30	35.562.381,72	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	150.244,08	157.606,16	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	3.993.241,20	3.922.542,50		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.993.241,20	3.895.542,50		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	27.000,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13	Personale	13.973.086,92	13.082.976,96	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	17.570.431,20	10.205.786,59	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	684.176,05	287.708,91	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.251.857,71	4.394.720,10	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	12.634.397,44	5.523.357,58	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.174.253,25	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.464.715,65	2.138.811,29	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>79.869.814,31</b>	<b>65.448.007,91</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-4.709.138,65</b>	<b>3.986.197,30</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	972,06	972,06		C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>972,06</b>	<b>972,06</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	5.471.413,29	2.780.340,86	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	5.471.413,29	2.780.340,86		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>5.471.413,29</b>	<b>2.780.340,86</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-5.470.441,23</b>	<b>-2.779.368,80</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	8.241,61	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>8.241,61</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	<b>Proventi straordinari</b>	4.213.314,89	4.444.109,94	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	1.576.195,62	1.321.335,94		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	181.611,04	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.699.436,04	3.122.774,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	420.302,01	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	335.770,18	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>4.213.314,89</b>	<b>4.444.109,94</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	22.211.596,47	5.672.949,63	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	21.456.814,33	3.077.552,96		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	754.782,14	2.595.396,67		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>22.211.596,47</b>	<b>5.672.949,63</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-17.998.281,58</b>	<b>-1.228.839,69</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-28.169.619,85</b>	<b>-22.011,19</b>		
26	Imposte (*)	922.705,76	844.512,65	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-29.092.325,61</b>	<b>-866.523,84</b>	E23	E23

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

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 una perdita prima delle imposte pari a € 28.169.619,85.

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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
388.524,98	4.682.429,01	4.936.033,76

## **STATO PATRIMONIALE**

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	213.194,08	836.825,39	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	20.083,03	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	50.242,85	66.990,46	BI6	BI6
9	Altre	0,00	23.714,10	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		263.436,93	947.612,98		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
1.1	Beni demaniali	€ 2.036.769,20	€ 2.036.769,24		
1.2	Terreni	€ 2.987.678,34	€ 3.062.753,64		
1.3	Fabbricati	€ 52.065.689,98	€ 54.339.773,23		
1.9	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00		
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00		
II 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 65.039.099,35	€ 66.480.197,33		
2.1	Terreni	€ 23.267.856,96	€ 23.235.128,12	BI1I	BI1I
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.2	Fabbricati	€ 41.419.962,90	€ 42.810.795,97		
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.3	Impianti e macchinari	€ 204,87	€ 307,31	BI2I	BI2I
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 112.301,86	€ 135.410,95	BI3I	BI3I
2.5	Mezzi di trasporto	€ 26.869,10	€ 40.303,63		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 98.963,84	€ 129.033,13		
2.7	Mobili e arredi	€ 112.907,82	€ 129.121,72		
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00		
2.99	Altri beni materiali	€ 32,00	€ 96,50		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 41.066.884,38	€ 37.153.223,00	BI5I	BI5I
Totale immobilizzazioni materiali		€ 163.196.121,25	€ 163.072.716,44		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	1.180.335,00	€ 1.164.047,00	BI1I1	BI1I1
a	imprese controllate	1.165.099,00	€ 1.149.047,00	BI1I1a	BI1I1a
b	imprese partecipate	15.236,00	€ 15.000,00	BI1I1b	BI1I1b
c	altri soggetti	0,00	€ 0,00		
2	Crediti verso	16.255.149,30	€ 58.434,63	BI1I2	BI1I2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	€ 0,00		
b	imprese controllate	0,00	€ 0,00	BI1I2a	BI1I2a
c	imprese partecipate	58.434,63	€ 58.434,63	BI1I2b	BI1I2b
d	altri soggetti	16.196.714,67	€ 0,00	BI1I2c BI1I2d	BI1I2d
3	Altri titoli	0,00	€ 0,00	BI1I3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		17.435.484,30	1.222.481,63		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		180.895.042,48	165.242.811,05		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>		117.785,84	117.785,84	CI	CI
Totale rimanenze		117.785,84	117.785,84		
<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	8.455.211,45	12.084.208,59		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	8.434.968,82	12.084.208,59		
c	Crediti da Fondi perequativi	20.242,63	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	30.428.623,83	41.825.961,12		
a	verso amministrazioni pubbliche	30.428.623,83	34.850.892,40		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	0,00	6.975.068,72		
3	Verso clienti ed utenti	597.522,61	10.579.818,00	CI1I	CI1I
4	Altri Crediti	16.738.122,25	19.072.562,42	CI15	CI15
a	verso l'erario	159.204,00	257.955,00		
b	per attività svolta per c/terzi	150.517,37	150.477,75		159204
c	altri	16.428.400,88	18.664.129,67		98.751,00
Totale crediti		56.219.480,14	83.562.550,13		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI1I1,2,3,4,5	CI1I1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI1I6	CI1I5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	7.365.266,76	1.983.608,98		
a	istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	30.328,27	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		7.395.595,03	1.983.608,98		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		63.732.861,01	85.663.944,95		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		244.627.903,49	250.906.756		

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

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

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

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	918.248,75	918.248,75	AI	AI
II	Riserve	82.267.039,17	83.071.878,81		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-40.513.530,04	-39.647.006,20	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	53.637,81			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	122.284.611,77	122.284.611,77		
e	altre riserve indisponibili	442.319,63	434.273,24		
III	Risultato economico dell'esercizio	-29.092.325,61	-866.523,84	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>54.092.962,31</b>	<b>83.123.603,72</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	33.088.912,71	9.717.944,71	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>33.088.912,71</b>	<b>9.717.944,71</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	98.313.214,65	103.712.416,64		
a	prestiti obbligazionari	1.209.183,12	1.612.244,16	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	30.026,30	14.986,85		
c	verso banche e tesoriere	9.298.654,26	11.201.975,10	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	87.775.350,97	90.883.210,53	D5	
2	Debiti verso fornitori	41.886.660,28	37.107.902,33	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	8.313.812,67	1.248.505,67		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.675.526,73	790.302,04		
c	imprese controllate	0,00	6.320,22	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	2.638.285,94	451.883,41		
5	Altri debiti	#RIF!	8.415.229,17	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	830.626,08	111.472,38		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	406.355,00	168.031,63		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	#RIF!	0,00		
d	altri	2.575.375,13	8.135.725,16		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>#RIF!</b>	<b>150.484.053,81</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	4.996.694,07	7.581.153,76	E	E
1	Contributi agli investimenti	4.996.694,07	7.581.153,76		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.996.694,07	7.581.153,76		2.584.459,69
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>4.996.694,07</b>	<b>7.581.153,76</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>#RIF!</b>	<b>250.906.756,00</b>		-
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	29.171.228,60	28.683.760,03		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>29.171.228,60</b>	<b>28.683.760,03</b>		-

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

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

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:

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.

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

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.

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.

### 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.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	918248,75	
II	Riserve	82267039,17	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-40513530,04	
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	53637,81	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	122284611,8	
e	altre riserve indisponibili	442319,63	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	29092325,61-	

### 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	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
Altri fondi	3308891
Totale	3308891

### 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;

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di Revisione, alla luce di quanto sopra esposto, ribadisce le criticità già evidenziate dalla data della nomina ad oggi:

1. Insufficiente capacità di riscossione delle entrate tributarie;
2. Incapacità di diminuire il ricorso alla anticipazione di cassa del Tesoriere con conseguente aumento degli interessi passivi;
3. Mancato rispetto dei termini previsti per il pagamento dei fornitori;
4. Aumento esponenziale del contenzioso con continuo ricorso alle procedure di riconoscimento dei Debiti Fuori Bilancio ex art.194 TUEL.

Ciò premesso, si invita l'Ente ad adottare tutte le misure necessarie e sufficienti ad arginare le problematiche sopra evidenziate anche se bisogna rilevare l'esistenza di continui miglioramenti a seguito dell'insediamento della Gestione Commissariale del 29 Aprile 2019.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Si fa presente che la mancata adozione di misure straordinarie e correttive necessarie alla inversione di tendenza tanto auspicata potrà mettere a repentaglio anche il raggiungimento degli obiettivi previsti dal Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ex art.243/bis TUEL qualora approvato dalla competente Sezione Regionale di Controllo presso la Corte dei Conti.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

DOTT.MADIA MARIA CAPITANIO

DOTT.GIROLAMO DI SPALDRO

FIRMATO DIGITALMENTE