



# COMUNE DI ANDRIA

*Provincia di Barletta - Andria - Trani*

All. 2)

## **PRFP Rimodulato**

riscontro richieste istruttorie

M.I. prot. uscita 98540/2021

Verifiche OREF

# COMUNE DI ANDRIA

Provincia di Barletta - Andria - Trani

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.239.136,37	1.211.142,34
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.239.136,37</b>	<b>1.211.142,34</b>

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	16.002.712,72	27.267.173,65
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>16.002.712,72</b>	<b>27.267.173,65</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

### **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**, secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	32.079.965,29
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	5.523.357,58
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>37.603.322,87</b>

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

L'organo di revisione evidenzia che non è stata effettuata la ricognizione del contenzioso in atto al fine della corretta quantificazione del Fondo rischi contenzioso, così come disciplinato dal principio concernente la contabilità finanziaria al paragrafo 5.2 punto h) (allegato 4.2 del Dlgs 118/2011), il quale prevede che nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese - in attesa degli esiti del giudizio - essendo in presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso),

Tenuto conto di ciò, ai fini del corretto accantonamento delle risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti da eventuali soccombente in giudizio da parte dell'Ente, l'Avvocatura Comunale sta procedendo ad una analisi dei giudizi distinti:

- sulla base dell'Autorità giudiziaria dinanzi alla quale sono incardinati (Tribunale e giurisdizioni superiori, Giudice di Pace, Giurisdizione Amministrativa);
- secondo la quantificazione del *petitum* (rilevabile dall'atto introduttivo del giudizio) e dell'ammontare stimato delle eventuali spese di soccombente in caso di

condanna dell'ente alla rifusione delle stesse alla controparte, calcolate secondo i parametri minimi di cui al D.M. n. 55/2014;

- sulla base dell'anno di presumibile conclusione di ciascun giudizio, nell'arco temporale del triennio

così da poter effettuare una valutazione circa la *probabilità di soccombenza* secondo un'ipotetica scala, in ordine decrescente: *alta, media o bassa* e, dunque una congrua percentuale di accantonamento, si sollecita l'ente alla ultimazione della ricognizione del contenzioso e a provvedere alla quantificazione del fondo da accantonare entro il termine per la verifica dei riequilibri di bilancio 2018, da sottoporre a questo Collegio dei Revisori dei Conti.

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

Non è stato previsto nessun accantonamento in quanto la società ANDRIA MULTISERVICE SPA non è in perdita.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	55.567,36
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	12.443,72
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>68.011,08</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio non sono congrue rispetto ai debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 gli stessi saranno finanziati in fase di riconoscimento a carico del bilancio 2018.

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

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 30.03.2018 con prot. N 54468 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze

L'organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

# COMUNE DI ANDRIA

Provincia di BAT

## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2018

<b>E</b>
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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

DOTT.MADIA MARIA CAPITANIO

DOTT.GIROLAMO DI SPALDRO

## **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:

[Digitare il testo]

**Ricevuta di Registrazione del Protocollo**

Numero	64459	Data Registrazione	10/08/2020 13:01:59
Oggetto	POSTA CERTIFICATA: ORGANO DI REVISIONE - TRASMISSIONE PARERE RENDICONTO 2019		
Mittente	REVISORI DEI CONTI		
Indirizzo		Civico	
CAP		Citta	
Ufficio Competenza	Staff Commissario Prefettizio [CP]; UFFICIO DEL SEGRETARIO GENERALE [SEGGEN]; Servizio Risorse Finanziarie e Economato (6SEDJD); Dott. Angelo Pedone in Ufficio sub-commissario Pedone		



---

L'ADDETTO AL PROTOCOLLO

---



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**ANCREL**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

## COMUNE DI ANDRIA

Provincia di BAT

### **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

DOTT.MADIA MARIA CAPITANIO

DOTT.GIROLAMO DI SPALDRO

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto giuntale n.104 del 27/07/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto giuntale n.104 del 27/07/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 106.297.996,45	€ 8.117.707,66	€ 100.336.398,18	€ 2.156.109,39
Residui passivi	€ 76.595.783,47	€ 29.685.733,23	€ 39.079.720,40	-€ 7.830.329,84

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 63.301.280,84.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 18.265.079,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Si rimanda al parere dello scrivente Organo di Revisione del 13/07/2020 in merito alla congruità dell'accantonamento in parola.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

**Non è stato eseguito alcun accantonamento a copertura di eventuali e future perdite di competenza delle società partecipate.**



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**ANCREL**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

## COMUNE DI ANDRIA

Provincia di BAT

**E**  
COMUNE DI ANDRIA  
Protocollo Generale della Citta' di Andria  
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE  
Protocollo N.0060613/2021 del 07/07/2021  
Firmatario: MADIA MARIA CAPITANIO, GIROLAMO DI SPALDRO, ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

### Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.ROCCO VITO ROBERTO BELLOMO

DOTT.MADIA MARIA CAPITANIO

DOTT.GIROLAMO DI SPALDRO

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 70.820.835,35

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente ha provveduto ad accantonare l'importo di € 21.837.236,37 a titolo di Fondo anticipazione liquidità.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 23.702.084,22 **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 ritiene che il predetto accantonamento sia congruo.

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

È stata accantonata la somma di euro 400.000,00 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.

Lo scrivente Organo di Revisione non ritiene che il suddetto accantonamento possa essere sufficiente a coprire eventuali perdite di esercizio di competenza delle società partecipate.