



# COMUNE DI TRANI

Provincia di Barletta/Andria/Trani

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2018

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi Colomba

Dott.ssa Lina Rosanna Perrone

Dott. Gianfranco Trombetta

**Comune di Trani**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 197 del 14/05/2019**

**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 Trani che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trani, lì 14/05/2019

L'Organo di revisione  
Dott. Luigi Colomba  
Dott.ssa Lina Rosanna Perrone  
Dott. Gianfranco Trombetta

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Dott. Luigi Colomba, Dott.ssa Lina Rosanna Perrone, Dott. Gianfranco Trombetta, revisori del Comune di Trani, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 17/05/2018;

- ◆ ricevuta in data 03/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 30/04/2019, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n.70 del 04/10/2014;

### **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 let. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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 Trani registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel., di n. 56217 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 ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- nel corso dell'esercizio 2018 in riferimento:
  - all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
  - all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto 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);
  - 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:

- 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;
- non 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;
- 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;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018.

ANALISI DEL DISAVANZO			
ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
11.094.909,60	9.708.584,28	2.073.420,61	9.751.811,42
RIPIANO IN 30 ANNUALITA'		RIPIANO IN 3ANNUALITA'	
DI € 369.830,32		ANNO 2018 600.000,00	
		ANNO 2019 1.000.000,00	
		ANNO 2020 473.420,61	

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.595.310,95 e detti atti saranno 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			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	804.874,30	517.590,54	1.265.573,64
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	32.529,50	494.493,07	329.737,31
<b>Totale</b>	<b>837.403,80</b>	<b>1.012.083,61</b>	<b>1.595.310,95</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto (30/04/2019) sono stati riconosciuti e finanziati con entrate correnti debiti fuori bilancio per euro 337.655,80.

## 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.

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	20.082.624,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	20.082.624,18

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

<b>Andamento del fondo di cassa</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.842.866,25	15.380.482,13	20.082.624,18
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	8.677.394,62	7.359.920,83	8.655.757,97

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## EQUILIBRI DI CASSA

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		15.380.482,13			15.380.482,13
Entrate Titolo 1.00	+	65.500.005,29	26.474.415,42	2.517.833,10	28.992.248,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	17.345.528,37	5.120.976,27	1.893.547,22	7.014.523,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	9.538.283,55	1.693.146,18	561.333,78	2.254.479,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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>92.383.817,21</b>	<b>33.288.537,87</b>	<b>4.972.714,10</b>	<b>38.261.251,97</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	81.704.815,14	22.991.902,37	11.749.922,39	34.741.824,76
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	+	670.764.014,00	669.987,72	0,00	669.987,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>752.468.829,14</b>	<b>23.661.890,09</b>	<b>11.749.922,39</b>	<b>35.411.812,48</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-660.085.011,93</b>	<b>9.626.647,78</b>	<b>-6.777.208,29</b>	<b>2.849.439,49</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)	-	0,00	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>-660.085.011,93</b>	<b>9.626.647,78</b>	<b>-6.777.208,29</b>	<b>2.849.439,49</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	76.459.388,42	2.638.727,04	1.189.990,05	3.828.717,09
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	59.402,67	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.779.814,03	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</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>78.298.605,12</b>	<b>2.638.727,04</b>	<b>1.189.990,05</b>	<b>3.828.717,09</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>78.298.605,12</b>	<b>2.638.727,04</b>	<b>1.189.990,05</b>	<b>3.828.717,09</b>
Spese Titolo 2.00	+	75.359.453,45	813.710,59	936.902,47	1.750.613,06
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>75.359.453,45</b>	<b>813.710,59</b>	<b>936.902,47</b>	<b>1.750.613,06</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>75.359.453,45</b>	<b>813.710,59</b>	<b>936.902,47</b>	<b>1.750.613,06</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>2.939.151,67</b>	<b>1.825.016,45</b>	<b>253.087,58</b>	<b>2.078.104,03</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 9 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	18.783.685,79	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	18.783.685,79	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	131.155.777,85	4.502.280,19	9.492,93	4.511.773,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	133.576.454,25	4.197.264,49	53.991,10	4.251.255,59
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>-644.186.054,53</b>	<b>11.756.679,93</b>	<b>-6.568.618,88</b>	<b>20.568.543,18</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## **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 non ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018.

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 ed è stato pubblicato sul sito istituzionale in data 29/04/2019.

## **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. 7 bis del D.L. 35/2013. Nell'anno 2018 sono state monitorate le richieste di certificazione dei crediti in piattaforma e dal 01/07/2018, con l'entrata in vigore il SIOPE+ (sistema informatico per la gestione dei pagamenti) è possibile l'acquisizione automatica dei dati.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 20.449.766,63 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 381.067,95
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 19.952.971,85
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 10.568.056,75
<b>SALDO FPV</b>	€ 9.384.915,10
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.976.515,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.497.979,85
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 5.478.536,04
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 381.067,95
<b>SALDO FPV</b>	€ 9.384.915,10
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 5.478.536,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.108.166,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.816.289,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 20.449.766,63

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

**Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza (A)</b>	<b>Incassi in c/competenza (B)</b>	<b>Percentuale Incassi/accert.ti in c/compet.  (B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	35.301.934,37	35.400.147,71	26.474.415,42	74,79
<b>Titolo II</b>	11.689.706,88	7.997.176,98	5.120.976,27	64,03
<b>Titolo III</b>	4.233.459,36	3.597.820,13	1.693.146,18	47,06
<b>Titolo IV</b>	57.484.668,85	10.986.654,52	2.638.727,04	24,02
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.380.482,13	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.831.922,23
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		969.830,32
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		46.995.144,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		39.958.250,27
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.071.971,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		669.987,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>di cui F.do anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e succ. modif. e rifinanziamenti)</i>			-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>6.157.027,11</b>
<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	(+)		943.946,28
<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	(+)		0,00
<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	(-)		230.000,00
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>6.870.973,39</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.164.219,92
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		17.121.049,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		10.986.654,52
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 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	(+)		230.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		17.734.629,30
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		8.496.085,12
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 CAPIt. Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>5.271.209,64</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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 W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>12.142.183,03</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>6.870.973,39</b>
Utilizzo risultato di amm.zione per il finanz. di spese correnti (H)	(-)	943.946,28
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equil. parte corrente ai fini della copertura degli investim. plurienn.</b>		<b>5.927.027,11</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 crono programmi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
FPV di parte corrente	2.831.922,23	2.071.971,63
FPV di parte capitale	17.121.049,62	8.496.085,12
FPV per partite finanziarie	0	0
<b>Totale</b>	<b>19.952.971,85</b>	<b>10.568.056,75</b>

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.287.905,25	2.831.922,23	2.071.971,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0	0	207.729,55
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0	0	1.864.242,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0	0	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	12.228.473,09	17.121.049,62	8.496.085,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0	0	0
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	0	0
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0

### **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 20.449.766,63, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				15.380.482,13
RISCOSSIONI	(+)	6.172.197,08	40.429.545,10	46.601.742,18
PAGAMENTI	(-)	13.226.734,96	28.672.865,17	41.899.600,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.082.624,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			20.082.624,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	44.196.663,18	22.315.935,28	66.512.598,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	21.123.716,10	34.453.683,16	55.577.399,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.071.971,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			8.496.085,12
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>20.449.766,63</b>

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

<b><i>Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:</i></b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato d'amministrazione (A)	17.921.671,90	16.924.455,52	20.449.766,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	20.447.081,95	19.568.110,63	19.143.519,45
Parte vincolata (C)	6.692.670,29	8.416.238,64	10.612.977,18
Parte destinata agli investimenti (D)	490.503,94	722.111,14	445.081,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-9.708.584,28	-11.782.004,89	-9.751.811,42

L'Organo di revisione ha verificato che alla data di 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., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo 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				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0								
Finanziamento spese di investimento	0	0								
Finanziamento di spese correnti non	0	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0	0								
Utilizzo parte accantonata	0		0	0	0					
Utilizzo parte vincolata	4.108.166					0	4.108.166,20	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0									0
Valore delle parti non utilizzate	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>

### 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. n.59 del 30/04/2019 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	64.345.376,15	6.172.197,08	44.196.663,18	- 13.976.515,89
Residui passivi	42.848.430,91	13.226.734,96	21.123.716,10	- 8.497.979,85

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;
- 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;
- che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

RESIDUI ATTIVI		ESERC. PREC.	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALE RESIDUI AL 31/12/18	FCDE AL 31/12/18
IMU	Residui iniziali	761.796,70	2.704.095,75	5.807.290,76	757.588,74	7.053.810,36	4.911.833,20	243.369,07	
	Riscosso c/residui al 31/12/18	529.304,56	330.958,89	377.107,09	374.107,09	429.688,75	369,00	0	
	Perc. Di riscoss.	69.48%	12.24%	6.49%	49.38%	6.49%	0%		
TARSI/ TIA/ TARI	Residui iniziali	8.514.266,27	4.457.417,34	3.856.126,94	3.649.307,13	12.108.985,08	11.806.697,64	14.843.081,59	
	Riscosso c/residui al 31/12/18	4.056.848,93	601.290,40	180.567,31	208.317,60	2.765.382,61	1.334.107,01	0	23.466.985,64
	Perc. Di riscoss.	47.64%	13.49%	4.68%	5.71%	2.28%	11.30%	0	
SANZIONI PER VIOLAZ. CODICE DELLA STRADA	Residui iniziali	47.451,13	124.059,39	5.146,99	150.403,84	542.755,29	1.049.834,31	1.412.393,64	
	Riscosso c/residui al 31/12/18	47.541,13	124.059,39	5.146,99	150.403,84	489.497,22	184.653,81	0	690.519,25
	Perc. Di riscoss.	100%	100%	100%	100%	90.19%	0	0	
FITTI ATTIVI E CANONI PATRIM.	Residui iniziali	376.360,45	492.233,35	542.803,32	549.264,10	431.833,29	423.308,49	421.886,83	
	Riscosso c/residui al 31/12/18	39.507,64	42.543,04	54.036,60	115.803,55	125.774,16	62.894,06	0	
	Perc. Di riscoss.	10.50%	8.64%	9.96%	21.08%	29.13%	14.86%	0	
PROVEN.DA PERMESSI DI COSTRUIRE	Residui iniziali	576.958,91	572.966,76	4.381,03	29.907,97	42.995,51	122.302,35	0	
	Riscosso c/residui al 31/12/18	10.155,21	6.315,04	2.581,66	29.907,97	0	0	0	
	Perc. Di riscoss.	0.18%	1.10%	58.93%	100.00%	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 secondo il prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	16.697.695,33	
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	4.474.343,89	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	4.197.132,71	
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>16.420.484,15</b>	

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.000.000,00 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.000.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 2.000.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro zero già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 400.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce:

anno 2019 euro 50.000,00

Anno 2020 euro 150.000,00

Anno 2021 euro 200.000,00

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

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.

#### **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	11.926,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.600,00
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>16.526,60</b>

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

Fondo passività potenziali euro 676.508,70;

Fondo avvocatura euro 30.000,00.

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;
- 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:

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	35.400.148	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	7.997.177	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.597.820	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	46.995.145	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	4.699.514	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</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>	545.944	
<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>	4.153.570	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	545.944	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		116,17%

### 2. Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016	+	14.823.207,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	14.823.207,47

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	14.823.207,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	669.987,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>14.153.2190,75</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	16.182.332,09	15.389.636,28	14.823.207,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-792.695,81	-559.110,17	-669.987,72
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-7.318,64	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.389.636,28</b>	<b>14.823.207,47</b>	<b>14.153.219,75</b>
Nr. Abitanti al 31/12	56.217	55.937	56.031
Debito medio per abitante	273,75	265,00	252,60

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>			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	609.064,74	572.780,01	545.944,04
Quota capitale	792.695,81	559.110,17	669.987,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.401.760,55</b>	<b>1.131.890,18</b>	<b>1.215.931,76</b>

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

### **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 31/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del M.E.F. n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## 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 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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2018
<b>Recupero evasione IMU</b>	2.729.220,54	76.282,00	2.416.827,01	0,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	1.105.405,19	99.370,79	0,00	0,00
<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>	3.834.625,73	175.652,79	2.416.827,01	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.455.973,75	
Residui riscossi nel 2018	614.524,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	3.841.449,71	86,21%
Residui della competenza	2.652.938,54	
Residui totali	6.494.388,25	
FCDE al 31/12/2018	2.681.172,29	41,28%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 617.364,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in seguito ad accertamenti volti a ridurre l'evasione fiscale.

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	4.911.833,20	
Residui riscossi nel 2018	369,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.911.464,20	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	243.369,07	
Residui totali	243.369,07	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

### **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 19.103,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 a seguito delle intervenute variazioni delle aliquote.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	11.806.697,64	
Residui riscossi nel 2018	1.334.107,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	10.472.590,63	88,70%
Residui della competenza	4.370.490,96	
Residui totali	14.843.081,59	
FCDE al 31/12/2018	6.494.111,66	43,75%

### **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	735.408,88	1.803.037,00	1.525.831,72
Riscossione	680.589,56	1.006.855,71	1.414.539,30

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	0,00	
2017	0,00	
2018	0,00	

***Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)***

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	1.167.762,42	1.511.929,23	1.111.317,28
riscossione	625.007,43	521.352,99	742.757,95
%riscossione	53,52	34,48	66,84
FCDE	54.275,53	110.340,69	690.519,25

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	1.251.647,53	1.511.929,23	1.111.317,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	70.000,00	110.340,69
entrata netta	1.251.647,53	1.441.929,23	1.000.976,59
destinazione a spesa corrente vincolata	547.860,21	608.983,65	401.677,10
% per spesa corrente	43,77%	42,23%	40,13%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	230.000,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	22,98%

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

Residui attivi al 1/1/2018	1.043.834,31	
Residui riscossi nel 2018	184.653,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	859.180,50	82,31%
Residui della competenza	553.213,14	
Residui totali	1.412.393,64	
FCDE al 31/12/2018	110.340,69	7,81%

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 ammontano a € 223.110,36 sono diminuite di Euro 81.756,05 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	423.308,49	
Residui riscossi nel 2018	62.894,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.352,00	
Residui al 31/12/2018	359.062,43	84,82%
Residui della competenza	60.117,18	
Residui totali	419.179,61	
FCDE al 31/12/2018	285409,23	68,09%

### **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	5.929.731,78	6.873.074,19	943.342,41
102	imposte e tasse a carico ente	674.284,50	542.531,40	-131.753,10
103	acquisto beni e servizi	22.167.752,12	26.816.385,73	4.648.633,61
104	trasferimenti correnti	3.278.011,84	3.242.338,83	-35.673,01
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	572.780,01	545.944,04	-26.835,97
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	48.416,37	50.906,04	2.489,67
110	altre spese correnti	3.135.716,03	1.887.070,04	-1.248.645,99
<b>TOTALE</b>		<b>35.806.692,65</b>	<b>39.958.250,27</b>	<b>4.151.557,62</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;
- 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;
- 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 6.942.892,11;
- 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;
- 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 legge 296/2006.

SPESE PER IL PERSONALE	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.811.665,72	6.873.074,19
Spese macroaggregato 103	569.958,49	136.152,80
Irap macroaggregato 102	496.021,43	506.337,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: buoni pasto	30.818,67	0,00
Altre spese: comandi	0,00	170.296,21
Altre spese:	0,00	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>7.908.464,31</b>	<b>7.685.860,87</b>
(-) Componenti escluse (B)	965.572,20	683.755,18
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	151.980,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>6.942.892,11</b>	<b>6.850.125,69</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019, è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
  - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
  - per sponsorizzazioni (comma 9);
  - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- 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

## **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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e dalla verifica emergono delle discordanze.

Il Collegio dei Revisori 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 recano l'asseverazione ad esclusione della società AMET SPA, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di una nuove società o all'acquisizione di partecipazioni societarie.

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

L'Ente ha provveduto in data 31/12/2018 con delibera di c.c. n.187 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 le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente

- AMET SPA
- AMIU SPA
- STP SPA

Non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018.

## **CONTO ECONOMICO**

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).

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 18.341.910,12 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 16.274.538,46 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 810.160,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	Percentuale di partecipazione	Proventi
AMIU SPA	100 %	810.160,00
AMET SPA	100 %	0
STP SPA	49 %	0

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

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>
2.478.102,89	2.466.432,66	2.862.451,58

## **STATO PATRIMONIALE**

L'Ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Il prospetto riguardante lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e sono stati oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

L'inventario è in corso di aggiornamento.

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:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

L'Ente si sta dotando di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base al costo di acquisizione.

### 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.

### 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.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo	
I	Fondo di dotazione	51.753.338,43	
II	Riserve	12.962.289,90	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 21.545.429,24	
b	da capitale	-	
c	da permessi di costruire	34.507.719,14	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	
e	altre riserve indisponibili	-	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	- 918.070,56	

### 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.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non sono stati calcolati ratei e risconti.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

### ***Osservazioni e suggerimenti***

L'Organo di Revisione, rileva che non è stato completato dell'inventario, pertanto, suggerisce all'Ente di sollecitare il Dirigente responsabile del Servizio ad attivarsi al più presto, per il completamento dello stesso.

Il Collegio nella fase di asseverazione delle partite debitorie e creditorie verso le società partecipate ha riscontrato delle discordanze, pertanto, invita l'Ente a sollecitare i Dirigenti responsabili dei Servizi, per quanto di loro competenza, a compiere le inderogabili istruttorie finalizzate alla verifica dei reciproci debiti e crediti tra il Comune di Trani e le Società medesime, affinché si possa determinare la compiuta parificazione.

Si da atto che è stata opportunamente conservata nel risultato di amministrazione 2018 una specifica quota d'accantonamento relativa alle passività potenziali al fine di consentire una eventuale copertura dei possibili debiti fuori bilancio derivanti dalla verifica che verrà effettuata dai Dirigenti.

## **CONCLUSIONI**

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

L'Organo di revisione

Dott. Luigi Colomba      FIRMA DIGITALE

Dott. Lina Rosanna Perrone      FIRMA DIGITALE

Dott. Gianfranco Trombetta      FIRMA DIGITALE