

COMUNE DI MOLFETTA

Città metropolitana di BARI



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. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. BRESCIA PAOLO GERARDO

DOTT. BRAMATO COSIMO MARCO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
CONCLUSIONI	45

Comune di MOLFETTA

Organo di revisione

Verbale del 19/04/2019

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 Molfetta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Molfetta, li 19/04/2019

L'organo di revisione

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. BRESCIA PAOLO GERARDO

DOTT. BRAMATO COSIMO MARCO

INTRODUZIONE

I sottoscritti

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. BRESCIA PAOLO GERARDO

DOTT. BRAMATO COSIMO MARCO

nominati revisori del comune di MOLFETTA con deliberazione del commissario straordinario, n. 129 del 04/05/2017 a seguito dell'estrazione avvenuta in data 01/03/2017, presso la Prefettura di Bari ai sensi del decreto del Ministero dell'Interno n. 23 del 15/02/2012;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 10/04/2019, 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

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

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di MOLFETTA registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 59.874 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 ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing*);
- **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 dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **ha** ricevuto anticipazione di liquidità di euro 1.800.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti (fondo rotativo per la progettualità);
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - *Banca Popolare di Bari - Tesoreria Comunale;*
 - *Dott. Gianluca de Bari – Economo Comunale;*
 - *Agente Contabile Nicoletta Mezzina – Museo Civico del Pulo;*
 - *Agenzia delle Entrate-riscossione;*che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da

- maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	8.332.305,56
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	1.489.952,20
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	6.842.353,36
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	6.761.002,82
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2019 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

ANALISI DEL DISAVANZO	composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2018 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2018 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2018 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.15 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera C.S.n.06/2016	2.455.633,46		1.205.710,27	1.205.710,27	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	5.876.669,10	6.671.002,82	455.589,47	284.241,96	
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL			0,00		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0,00		
TOTALE	8.332.302,56	6.671.002,82	1.661.299,74	1.489.952,23	-171.347,51

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO 1	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.15		0,00			
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	6.671.002,82	284.241,96	284.241,96	284.241,96	5.818.296,94
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL ⁸					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	6.671.002,82	284.241,96	284.241,96	284.241,96	5.818.276,94

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

• **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 195.335,33 di cui euro 195.335,33 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	153.302,63	285.922,83	170.657,33
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	46.099,01	47.321,07	24.678,00
Totale	199.401,64	333.243,90	195.335,33

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 31.103,52
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	69.567,47	238.864,96	-169.297,49	29,12%	29,65%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Fiere e mercati	319.217,68	307.250,76	11.966,92	103,89%	226,07%
Mense scolastiche	587.520,00	1.143.839,53	-556.319,53	51,36%	54,05%
Musei e pinacoteche	780,00	14.065,78	-13.285,78	5,55%	12,85%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Impianti sportivi	79.853,50	399.358,77	-319.505,27	20,00%	17,33%
Parchimetri	476.191,82	400.125,94	76.065,88	119,01%	116,92%
Servizi turistici	0,00		0,00	0,00%	
Trasporti scolastici	31.287,85	189.162,00	-157.874,15	16,54%	14,16%
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totali	1.564.418,32	2.692.667,74	-1.128.249,42	58,10%	

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)	39.783.511,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	39.783.511,14

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	35.799.799,35	36.248.493,43	39.783.511,14
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	36.616.245,92	41.631.406,06	43.181.140,99

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	36.419.479,31	35.799.799,35	36.248.493,43
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	309.746,48	816.446,57	5.382.912,63
Fondi vincolati all'1.1	=	36.729.225,79	36.616.245,92	41.631.406,06
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	5.783.065,61	10.793.951,59	15.685.126,30
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5.896.055,48	5.778.791,45	14.135.391,37
Fondi vincolati al 31.12	=	36.616.235,92	41.631.406,06	43.181.140,99
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	816.446,57	5.382.912,63	3.397.629,85
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	35.799.789,35	36.248.493,43	39.783.511,14

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		36.248.493,43			36.248.493,43
Entrate Titolo 1.00	+	48.612.960,06	29.019.455,60	4.129.405,59	33.148.861,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	19.273.699,09	8.410.809,88	1.252.679,59	9.663.489,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	12.722.931,02	2.753.203,20	1.373.935,23	4.127.138,43
<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.p.p. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	80.609.590,17	40.183.468,68	6.756.020,41	46.939.489,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	68.949.875,47	34.808.511,05	5.902.435,18	40.710.946,23
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	+	9.209.869,73	6.823.660,88	0,00	6.823.660,88
<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
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	78.159.745,20	41.632.171,93	5.902.435,18	47.534.607,11
Differenza D (D=B-C)	=	2.449.844,97	-1.448.703,25	853.585,23	-595.118,02
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
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	2.449.844,97	-1.448.703,25	853.585,23	-595.118,02
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	152.489.896,75	9.126.588,65	2.990.451,36	12.117.040,01
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	4.268.440,15	0,00	1.000.675,89	1.000.675,89
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	156.758.336,90	9.126.588,65	3.991.127,25	13.117.715,90
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
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	156.758.336,90	9.126.588,65	3.991.127,25	13.117.715,90
Spese Titolo 2.00	+	153.785.190,07	7.490.242,37	2.313.084,77	9.803.327,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	153.785.190,07	7.490.242,37	2.313.084,77	9.803.327,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	153.785.190,07	7.490.242,37	2.313.084,77	9.803.327,14
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	2.973.146,83	1.636.346,28	1.678.042,48	3.314.388,76
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
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	88.098.732,70	38.376.786,58	408.803,01	38.785.589,59
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	90.075.024,25	37.746.893,31	222.949,31	37.969.842,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	39.695.193,68	817.536,30	2.717.481,41	39.783.511,14

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	32.861.475,90	9.817.613,80	15.779.151,61
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Gli incassi vincolati destinati a spese correnti ex art. 195 del TUEL sono stati pari a euro 15779.151,61 (capitolo 70701) mentre l'utilizzo degli incassi liberi destinati al reintegro degli incassi vincolato è stato pari a euro 15.787.023,93 (capitolo 70702).

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL.

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

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

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

L'ente **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 **avanzo** di Euro 44.221.704,77, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (+)	107.589.245,74
Impegni (-)	96.734.343,41
Utilizzo avanzo di amministrazione (-)	5.109.708,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	5.745.193,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	51.310.776,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	57.124.130,37
SALDO FPV	-5.813.354,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	264.723,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.489.494,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.789.263,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	564.491,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.745.193,56
SALDO FPV	-5.813.354,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	564.491,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.109.708,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	38.615.664,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	44.221.704,77

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	36.125.019,19	36.041.318,14	29.019.455,60	80,52%
Titolo II	13.429.297,74	10.466.495,61	8.410.809,88	80,36%
Titolo III	5.918.246,00	5.309.576,82	2.753.203,20	51,85%
Titolo IV	101.010.182,00	16.097.759,00	9.126.588,65	56,69%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		36.248.493,43	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		6.919.035,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.489.952,19
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.187.390,57
<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	(-)		42.474.834,52
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		7.358.164,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		6.823.660,88
<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)			589.814,27
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		2.166.686,95
<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	(+)		1.185.129,78
<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	(-)		50.220,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		3.881.410,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.953.021,82
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		44.391.740,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		16.638.575,82
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	(-)		1.185.129,78
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	(+)		50.220,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		8.302.568,66
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		49.765.966,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			4.779.893,87
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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			8.661.304,70

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		3.881.410,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.156.686,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.724.723,88

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:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	6.919.035,47	7.358.164,18
FPV di parte capitale	44.391.740,69	49.765.966,19

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.929.761,44	6.919.035,47	7.358.164,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.845.968,32	2.199.553,21	2.086.299,88
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	831.430,57	996.098,63	1.187.785,30
- 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***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.471.733,36	3.535.762,55	3.473.811,70
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	780.629,19	187.621,08	610.267,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	45.706.659,14	44.391.740,69	49.795.966,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.802.512,24	2.141.132,29	10.643.677,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	42.904.146,90	42.250.608,40	39.122.288,73
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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 44.221.704,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				36.248.493,43
RISCOSSIONI	(+)	11.155.950,67	87.686.843,91	98.842.794,58
PAGAMENTI	(-)	8.438.469,26	86.869.307,61	95.307.776,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39.783.511,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			39.783.511,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	63.418.958,64	19.902.401,83	83.321.360,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.894.000,67	9.865.035,80	21.759.036,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.358.164,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			49.765.966,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			44.221.704,77

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	30.294.781,87	38.615.664,78	44.221.704,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	8.370.283,88	11.654.043,92	12.280.556,14
Parte vincolata (C)	32.518.026,33	34.956.717,81	38.702.151,45
Parte destinata agli investimenti (D)	741.556,37	337.205,61	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-11.335.084,71	-8.332.302,56	-6.761.002,82

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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
			FCDE	Fondo passività	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori	0								
Salvaguardia equilibri di	0								
Finanziamento spese di	0								
Finanziamento di spese	0								
Estinzione anticipata dei	0	0							
Altra modalità di utilizzo	0								
Utilizzo parte accantonata			0,00	0,00	0,00				
Utilizzo parte vincolata	4.882.792,72	49.947.967,34				0,00	3.679.205,10	1.203.586,62	
Utilizzo parte destinata agli	226.917,05								0,00

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 Giunta Comunale 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/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	75.799.680,55	11.155.950,67	63.418.958,64	- 1.224.771,24
Residui passivi	22.121.733,04	8.438.469,26	11.894.000,67	- 1.789.263,11

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	421.504,96	1.053.652,37
Gestione corrente vincolata	52.616,24	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	750.649,04	735.433,34
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	177,40
MINORI RESIDUI	1.224.770,24	1.789.263,11

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.

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

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

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

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

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo biennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	848,00	206.304,46	850.614,42	
	Riscosso c/residui al 31.12	848,00	206.304,46		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	6.613.450,18	7.656.241,86	9.333.347,73	
	Riscosso c/residui al 31.12	927.908,89	732.786,52		7.186.531,22
	Percentuale di riscossione	14,03%	9,57%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1.901.572,76	1.902.938,92	2.054.533,62	
	Riscosso c/residui al 31.12	423.142,65	231.642,40		1.697.061,29
	Percentuale di riscossione	22,25%	12,17%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.307.441,91	1.490.861,50	2.274.012,69	
	Riscosso c/residui al 31.12	113.629,86	102.871,57		1.444.419,20
	Percentuale di riscossione	8,69%	6,90%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali				
	Riscosso c/residui al 31.12				
	Percentuale di riscossione				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	2.709.949,44	2.421.357,92	2.271.822,41	
	Riscosso c/residui al 31.12	348.464,67	72.176,76		polizza fideiussoria
	Percentuale di riscossione	12,86%	2,98%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali				
	Riscosso c/residui al 31.12				
	Percentuale di riscossione				

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

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 le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.065.828,47 a fronte di € 68.168.801,08 di residui attivi. Non sono stati stralciati crediti di conto del bilancio.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 107.227,67 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.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	fondo
MOBILITA' E TRASPORTI MOLFETTA SRL (MTM SRL)	-99.562,00	100	-99.562,00	107,227,67
SANB spa - SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE	-30.421,00	27,8	-8.457,04	
GAC TERRE DI MARE scarl - GRUPPO DI AZIONE COSTIERA	-5.962,00	13,5	-804,87	
GAL PONTE LAMA scarl - GRUPPO DI AZIONE LOCALE	-1.996,00	6	-119,76	

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)	2.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.000,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.500,00

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	34.657.666	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	10.816.323	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.919.233	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	49.393.223	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	4.939.322	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(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)	1.970.305	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.969.017	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.970.305	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		3,99%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	15.145.134,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	6.823.660,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	540.816,82
TOTALE DEBITO	=	8.862.289,96

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	25.634.897,08	19.539.230,34	15.145.134,02
Nuovi prestiti (+)	234.954,75	2.097.999,77	540.816,82
Prestiti rimborsati (-)	-6.330.621,49	-6.492.096,09	-6.823.660,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	19.539.230,34	15.145.134,02	8.862.289,96
Nr. Abitanti al 31/12	59.623	59.470	59.293
Debito medio per abitante	327,71	254,67	149,47

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	2.463.796,50	2.205.706,41	1.970.305,07
Quota capitale	6.330.621,49	6.492.096,09	6.823.660,88
Totale fine anno	8.794.417,99	8.697.802,50	8.793.965,95

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160.

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,80 %.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha richiesto con deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 03/10/2017 una anticipazione di liquidità di euro 1.800.000,00 dalla Cassa depositi e prestiti (fondo rotativo per la progettualità) per far fronte agli oneri per la predisposizione della progettazione definitiva.

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

L'Organo di Revisione 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 **sono/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	416.023,34	416.023,34	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	416.023,34	416.023,34	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	582.952,09	
Residui riscossi nel 2018	152.514,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	430.437,66	73,84%
Residui della competenza		
Residui totali	430.437,66	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 445.789,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	206.304,46	
Residui riscossi nel 2018	206.304,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	850.614,42	
Residui totali	850.614,42	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate** di Euro 537,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.919,73	
Residui riscossi nel 2018		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.919,73	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	1.919,73	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **umentate/dimiuite** di Euro 0,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI (comprensiva di maggiorazione) è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.675.608,30	
Residui riscossi nel 2018	751.131,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-15.849,26	
Residui al 31/12/2018	6.940.326,56	90,42%
Residui della competenza	2.394.043,13	
Residui totali	9.334.369,69	
FCDE al 31/12/2018	7.186.531,22	76,99%

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	473.640,06	895.835,39	1.285.129,78
Riscossione	334.482,69	833.058,99	1.074.613,07

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	473.640,06	69,03%
2017	895.835,39	89,00%
2018	1.285.129,78	92,22%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2016	2017	2018
accertamento	790.048,63	643.551,71	683.693,14
riscossione	171.579,27	219.042,90	300.436,04
%riscossione	21,72	34,04	43,94
FCDE	231.214,77	166.810,73	158.285,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	395.024,31	321.775,85	341.846,57
fondo svalutazione crediti corrispondente	231.214,77	166.810,73	158.285,18
entrata netta	163.809,54	154.965,12	183.561,39
destinazione a spesa corrente vincolata	163.809,54	154.965,12	183.561,39
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.902.938,92	
Residui riscossi nel 2018	231.642,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.671.296,52	87,83%
Residui della competenza	383.257,10	
Residui totali	2.054.553,62	
FCDE al 31/12/2018	1.697.061,29	82,60%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 36.648,66 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	1.490.861,50	
Residui riscossi nel 2018	102.871,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	1.387.989,93	93,10%
Residui della competenza	132.164,04	
Residui totali	1.520.153,97	
FCDE al 31/12/2018	1.444.419,20	95,02%

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	8.761.638,13	9.103.362,56	341.724,43
102 imposte e tasse a carico ente	647.069,50	571.027,83	-76.041,67
103 acquisto beni e servizi	26.010.245,18	27.480.976,37	1.470.731,19
104 trasferimenti correnti	1.965.349,56	2.115.123,82	149.774,26
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	2.205.706,41	1.970.305,07	-235.401,34
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	39.781,17	26.646,09	-13.135,08
110 altre spese correnti	949.732,47	1.207.392,78	257.660,31
TOTALE	40.579.522,42	42.474.834,52	1.895.312,10

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 527.459,40;
- 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 9.914.747,50;
- 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 superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2017	2018
Spese macroaggregato 101	10.420.943,67	8.797.219,26	9.103.362,56
Spese macroaggregato 103	34.087,67	24.859,67	36.430,20
Irap macroaggregato 102	685.815,33	591.172,36	534.861,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	323.322,00	296.308,54	0,00
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	11.464.168,67	9.709.559,83	9.674.654,51
(-) Componenti escluse (B)	1.549.421,17	1.312.132,55	1.415.475,70
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	9.914.747,50	8.397.427,28	8.259.178,81
(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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non 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:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	rendiconto 2018	differenza
Studi e consulenze	17.464,00	85,00%	3.492,80	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	26.428,60	80,00%	5.285,72	2.000,00	-3.285,72
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	15.020,00	50,00%	7.510,00	5.343,10	-2.166,90
Formazione	54.344,00	50,00%	27.172,00	14.627,00	-12.545,00
Autovetture (2011)	49.620,00	70,00%	14.886,00	6.599,75	-8.286,25
Acquisto mobili e arredi	108.256,00	80,00%	21.651,20	9.063,00	-12.588,20
Totale	271.132,60		43.460,52	37.632,85	-17.997,62

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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

MULTISERVIZI MOLFETTA SPA

Crediti v/Comune di Molfetta al 31.12.2018:

Crediti commerciali per fatture emesse:		
Anno 2018	€ 714.894,25	allegato 1
Crediti vs. Comune per imposta di registro	€ 493,95	allegato 2
Totale Crediti	€ 715.388,20	

Debiti v/Comune di Molfetta al 31/12/2018:

Debiti vs. Comune di Molfetta	€ 7.170,64	allegato 3
Totale debiti	€ 7.170,64	

AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI SRL (ASM SRL)

RIEPILOGO DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA ENTE LOCALE ED ASM SRL, AL 31-12-2018 ASSEVERATO DALL'ORGANO DI REVISIONE				
CREDITI VERSO IL COMUNE DI MOLFETTA PER PARTITE CONTABILI APERTE AL 31-12-2018				
COPERTURA COSTI BONIFICA IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO	€ 253.599,66			ANNO 2006
ATTIVITA' FINALIZZATE ALLA ATTIVAZIONE SPERIMENTALE DELL'IMPIANTO COMUNALE DI DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SENTINA	€ 19.090,91	26E/2018	13/12/2018	INCASSATA IL 23/01/19
ACCONTO CORRISPETTIVO PER IL SERVIZIO DI IGIENE URBANA DA 22/12/18 AL 23/03/19	€ 2.295.454,55	21E/2018	20/11/2018	INCASSATA IL 25/01/2019
RECUPERO COMPENSO TIROCINIO FORMATIVO DA 18/6 A 31/10 2018	€ 2.250,00	20E	19/11/2018	INCASSATA IL 04/03/19
RECUPERO COMPENSO TIROCINIO FORMATIVO NOVEMBRE 2018	€ 500,00	28E	19/12/2018	INCASSATA IL 04/03/19
RECUPERO COMPENSO TIROCINIO FORMATIVO DICEMBRE 2018	€ 500,00	FATT.DA EMETTERE		DA EMETTERE
INTERVENTI MANUTENTIVI VARI AL PORTO DI MOLFETTA ANNO 2018	€ 93.000,00	FATT.DA EMETTERE		EMESSA FATT. 26 DEL 31/01/19
TOTALE	€ 2.664.395,12			
DEBITI VERSO IL COMUNE DI MOLFETTA PER PARTITE CONTABILI APERTE AL 31-12-2018				
COMPENSO CDA 2013 DIP.COMUNALI	€ 4.194,00	DA RIVERSARE AL COMUNE		
COMPENSO CDA 2014 DIP.COMUNALI	€ 15.000,00	DA RIVERSARE AL COMUNE		
COMPENSO CDA 2015 DIP.COMUNALI	€ 15.000,00	DA RIVERSARE AL COMUNE		
COMPENSO CDA 2016 DIP.COMUNALI	€ 6.287,67	DA RIVERSARE AL COMUNE		
TOTALE	€ 40.481,67			

MOBILITA' E TRASPORTI MOLFETTA SRL (MTM SRL)

RIEPILOGO DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA ENTE LOCALE E MTM SRL AL 31-12-2018, ASSEVERATO DALL'ORGANO DI REVISIONE				
CREDITI VERSO IL COMUNE DI MOLFETTA PER PARTITE CONTABILI APERTE AL 31-12-2018				
DESCRIZIONE	IMPORTO	FATTURA	DATA FATTURA	NOTE
SALDO CONTRIBUTO IN C/ESERCIZIO ANNO	5.222,92	02E/2015	14/05/2015	
		SALDO		
SALDO CANONE 2015 IV° RATA	3.349,90	08E/2015	19/10/2015	
CREDITO PER GRATUITA' ANNO 2015 L.R.18/2002	134,00	09E/2016	25/10/2016	
RIVERSAMENTO QUOTA CANONE 2015 PER MINORI PERCORRENZE	-9.051,56	10E/2016	31/10/2016	
TPL INIZIATIVA PARK END RIDE	17.200,00	11E/2018	13/12/2018	
TPL AMBITO INIZIATIVA LINEA SMART DAL 01/07 AL 30/09	10.200,00	12E/2018	13/12/2018	
	9.090,91	13E/2018	13/12/2018	
TOTALE	36.146,17			
DEBITO VERSO IL COMUNE DI MOLFETTA PER PARTITE CONTABILI APERTE AL 31-12-2018				
COMPENSO CDA DIP.COMUNALI 2014	2.000,00			DA RIVERSARE AL COMUNE
COMPENSO CDA DIP.COMUNALI 2015	2.000,00			DA RIVERSARE AL COMUNE
COMPENSO CDA DIP.COMUNALI 2016	876,71			DA RIVERSARE AL COMUNE
TOTALE	4.876,71			

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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 10/12/2018 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 71 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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2017	valore della produzione al 31.12.2017	utile d'esercizio al 31.12.2017	perdite d'esercizio al 31.12.2016
AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI SRL (ASM SRL)	100%	1.782.586	14.368.490	4.556	
MULTISERVIZI MOLFETTA SPA	100%	1.512.901	2.733.771	378.291	
MOBILITA' E TRASPORTI MOLFETTA SRL (MTM SRL)	100%	187.676	670.510	-99.562	-123.357
SANB spa - SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE	27,8%	-13.647	0	-30.421	-34.686
CONSORZIO PER LO SVILUPPO DELL'AREA CONCA BARESE scarl	7,5%	102.053	66.587	999	
GAC TERRE DI MARE scarl - GRUPPO DI AZIONE COSTIERA	13,5%	2.285	21	-5.962	-12.968
CONSORZIO PER L'AREA SVILUPPO INDUSTRIALE DI BARI		106.929.595	6.876.414	-117.350	
GAL PONTE LAMA scarl - GRUPPO DI AZIONE LOCALE	6%	23.316	264.482	-1.996	-55.950

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	28.241.076,39	28.338.308,47		
2	Proventi da fondi perequativi	7.891.949,19	7.846.171,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	29.735.487,68	19.167.742,64		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	10.466.495,61	11.021.927,33		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.935.495,00	5.704.544,59		A5c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	13.333.497,07	2.441.270,72		E20c
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.966.869,65	2.338.897,54	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.042.159,36	952.532,70		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.924.710,29	1.386.364,84		
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	1.436.008,79	959.143,95	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		70.271.391,70	58.650.263,60		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	831.816,65	744.445,19	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	26.498.849,46	25.146.657,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	131.148,30	103.985,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.135.324,29	2.011.239,56		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.113.724,29	1.966.649,56		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	21.600,00	44.590,00		
13	Personale	9.011.224,35	8.758.575,13	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.735.727,35	4.740.155,71	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	168,19	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	4.827.689,03	4.739.987,52	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	908.038,32	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	70.145,23	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.500,00	334.608,54	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.240.822,99	913.929,09	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		45.587.413,39	42.823.741,45		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		24.683.978,31	15.826.522,15	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	750.000,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	750.000,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	433,78	835,86	C16	C16
Totale proventi finanziari		750.433,78	835,86		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.970.305,07	2.205.706,41	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.970.305,07	2.205.706,41		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		1.970.305,07	2.205.706,41		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.219.871,29	-2.204.870,55	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	2.238.959,55	9.845.072,04	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	1.185.129,78	795.835,39		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	59.015,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.053.829,77	8.990.221,65		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		2.238.959,55	9.845.072,04		
25	Oneri straordinari	738.582,26	7.465.892,75	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	728.221,20	7.464.804,38		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	10.361,06	1.088,37		E21d
Totale oneri straordinari		738.582,26	7.465.892,75		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.500.377,29	2.379.179,29		
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		24.964.484,31	16.000.830,89		
26	Imposte (*)	553.863,71	614.235,61	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	24.410.620,60	15.386.595,28	E23	E23

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:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: proventi e trasferimenti da contributi e proventi finanziari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 22.910.243,31. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 14.989.540,78 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 750.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
MULTISERVIZI MOLFETTA SPA	100%	750.000,00

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
4.803.100,63	4.740.155,71	5.735.727,35

STATO PATRIMONIALE

I prospetti riguardanti l'inventario e 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 saranno 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.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 194.512.270,31

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:

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>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	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	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	41.098.126,33	41.748.735,98		
	1.1 Terreni		24.253.151,96		
	1.2 Fabbricati	0,00	864.247,33		
	1.3 Infrastrutture	41.098.126,33	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	16.631.336,69		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	67.171.054,03	68.481.260,71		
	2.1 Terreni	3.619.501,47	3.331.658,79	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	62.825.089,50	64.205.753,70		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	148.524,26	189.232,44	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	541.805,18	573.676,07	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	5.320,00	144.376,77		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	9.802,84	13.078,93		
	2.7 Mobili e arredi	20.770,78	23.244,01	13.078,93	
	2.8 Infrastrutture	0,00			
	2.99 Altri beni materiali	240,00	240,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	197.437.099,24	185.990.332,08	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	305.706.279,60	296.220.328,77		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	2.042.009,00	2.296.109,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	1.927.509,00	2.183.909,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	114.500,00	112.200,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.042.009,00	2.296.109,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	307.748.288,60	298.516.437,77	-	-

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	7.568.983,25	4.239.486,73		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
b	Altri crediti da tributi	7.512.337,31	3.220.146,37		
c	Crediti da Fondi perequativi	56.645,94	1.019.340,36		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	51.716.467,13	52.089.238,07		
a	verso amministrazioni pubbliche	51.716.467,13	52.073.020,57		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	16.217,50		
3	Verso clienti ed utenti	2.521.518,92	1.100.244,55	CI1	CI1
4	Altri Crediti	9.745.850,17	7.510.208,51	CI5	CI5
a	verso l'erario	297.287,47	297.287,47		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	780.179,21		
c	altri	9.448.562,70	6.432.741,83		
	Totale crediti	71.552.819,47	64.939.177,86		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	39.783.511,14	36.248.493,43		
a	Istituto tesoriere	39.783.511,14	36.248.493,43		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	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	39.783.511,14	36.248.493,43		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	111.336.330,61	101.187.671,29		
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)	419.084.619,21	399.704.109,06	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	41.737.945,61	41.737.945,61	AI	AI
II	Riserve	128.363.704,10	112.877.108,82		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	32.837.291,28	17.450.696,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	94.962.509,01	94.962.509,01	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	563.903,81	463.903,81		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	24.410.620,60	15.386.595,28	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		194.512.270,31	170.001.649,71		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	214.727,67	496.253,73	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		214.727,67	496.253,73		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	8.862.289,96	15.145.134,02		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere		12.761.514,25	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.862.289,96	2.383.619,77	D5	
2	Debiti verso fornitori	12.738.074,64	7.126.548,47	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.539.295,20	1.813.626,40		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.181.814,05	550.315,98		
c	imprese controllate	357.481,15	888.564,15	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	374.746,27		
5	Altri debiti	7.481.666,63	3.926.324,70	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	176.612,03	166.218,28		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	234.827,00	215.512,30		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	7.070.227,60	3.544.594,12		
TOTALE DEBITI (D)		30.621.326,43	28.011.633,59		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	193.736.294,80	201.194.572,03	E	E
1	Contributi agli investimenti	193.736.294,80	200.974.357,97		
a	da altre amministrazioni pubbliche	136.630.803,54	143.868.866,71		
b	da altri soggetti	57.105.491,26	57.105.491,26		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		193.736.294,80	201.194.572,03		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		419.084.619,21	399.704.109,06		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	57.124.130,37	51.310.776,16		
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		
TOTALE CONTI D'ORDINE		57.124.130,37	51.310.776,16		

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2018
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2018
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2018
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2018
Rimanenze	31/12/2018

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 12.065.828,47 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

tabella conciliazione residui attivi/crediti

+	crediti sp	71.552.819,47	
+	fcde	12.065.828,47	
+	depositi postali	0,00	
+	depositi bancari	0,00	
-	saldo iva a credito	297.287,47	
-	crediti stralciati	0,00	
-	accertamenti pluriennai titolo v e vi	0,00	
+	altri residui non connessi a crediti	0,00	
		83.321.360,47	
	residui attivi		83.321.360,47

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

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio al netto del contributo per permesso di costruire destinato al titolo II.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato economico dell'esercizio	+	9.024.025,32
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	100.000,00
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
variazione nelle riserve da risultato economico esercizi precedenti	+	15.386.595,28
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		24.510.620,60

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	41.737.945,61
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	15.386.595,28
b	da capitale	94.962.509,01
c	da permessi di costruire	563.903,81
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	risultato economico dell'esercizio	24.410.620,60

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	24.410.620,60
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	24.410.620,60

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	100.000,00
fondo perdite società partecipate	107.227,67
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per indennità fine mandato sindaco	7.500,00
totale	214.727,67

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.

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

-	<i>tabella conciliazione debiti /residui passivi</i>	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
±	<i>debiti</i>	<u>28.237.706,66</u>	-
-	<i>debiti da finanziamento</i>	<u>8.862.289,96</u>	-
-	<i>saldo iva a debito</i>	<u>0</u>	-
±	<i>residui titolo iv piu interessi mutuo</i>	<u>2.383.619,77</u>	-
±	<i>residui titolo v anticipazioni</i>	<u>0,00</u>	-
-	<i>immoegni pluriennali titolo 3 e 4</i>	<u>0,00</u>	-
±	<i>altri residui non connessi a debiti</i>	<u>0,00</u>	-
-	-	<u>21.759.036,47</u>	-
<i>residui passivi</i>	-	-	<u>21.759.036,47</u>

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 193.736.294,80 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche per € 136.630.803,54 e da altri soggetti per € 57.105.491,26.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 7.458.277,23 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Sono evidenziati i seguenti aspetti

- risultano attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- sono stati rispettati degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- risulta congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- risulta congruo il fondo rischi contenzioso;
- risultano attendibili i risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- risultano attendibili i valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

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. ERMETE ALESSIO EPICOCO
DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA
DOTT. COSIMO MARCO BRAMATO