

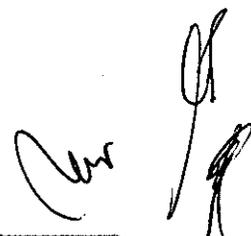


COMUNE DI POTENZA

Relazione dell'organo di revisione Rendiconto anno 2017

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	12
Fondo Pluriennale vincolato	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondi spese e rischi futuri	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	14
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	26
PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	26
CONTO ECONOMICO	27
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31



INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Palese Rocco, Dott. Maria Valente, Rag. Silvio Francesco Antonino Mormando, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 05.07.2017;

- ♦ ricevuta in data 11 aprile 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 10/04/2018, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II 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 per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

RILEVATO

che l'Ente è in dissesto dal 14/11/2014;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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:

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

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n 78 in data 31 07 2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G C n 70 del 10/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n 5567 reversali e n 12585 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 non risultano reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Bari, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	0,00
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	0,00

Il Fondo cassa vincolato risultante al 31/12/2017 nel conto del tesoriere ammonta ad euro 8.769.064,79.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad euro 814.873,06 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi

Le risorse accantonate sono come da prospetto:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	24.295.428,02
Fondo credi di dubbia esigibilità per anticipazione di liquidità	68.903.330,98
Fondo passività potenziali (90.000,00) e fine mandato Sindaco(20.100,00)	110.100,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AL 31.12.2017	93.308.859,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	6.941.609,53	4.489.917,14	28.416.062,14
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	11.595.705,88	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 38.000.000,00:

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- *entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata prevalentemente dalla rigidità di incasso e dal credito nei confronti dell'OSL*

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	34.669.000,00	30.000.000,00	38.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art 195 co 2 del TUEL	14.693.085,32	10.920.228,19	8.769.664,79
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	340
Utilizzo medio dell'anticipazione	198.283,58	191.819,64	227.963,25
Utilizzo massimo dell'anticipazione	30.836.043,08	26.910.453,59	29.065.130,91
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	72.373.506,01	70.014.168,56	77.507.504,64
Entità anticipazione non restituita al 31/12	13.034.305,15	14.589.854,67	814.873,07
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	104.487.874,00	1.040.991,60	1.079.314,60

Tuttavia si evidenzia che l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria al 31/12/2017 per un importo di Euro 814.873,07 inferiore a quanto registrato al 31/12/2016 pari ad Euro 14.589.854,67.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è evidenziato dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2017
Accertamenti di competenza (+)	262.957.622,81
Impegni di competenza (-)	247.283.726,29
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	15.673.894,52
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	18.459.447,43
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	16.764.929,70
Saldo gestione di competenza	17.368.412,25

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza (+)	17.368.412,25
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	-
Quota di disavanzo ripianata (-)	11.567.019,31
SALDO	5.801.392,94

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3 929 800 27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		11 567 019 31
B) Entrate Titoli 1 00 - 2 00 - 3 00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		87 899 149 18
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	(-)		78 186 091 36
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		3 803 947 40
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		9 074 947 90
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			- 10.803.056,52
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		16 723 392 11
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		131 605 17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I+L+M			5.788.730,42
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		14 529 647 16
R) Entrate Titoli 4 00-5 00-6 00	(+)		29 912 646 09
C) Entrate Titolo 4 02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		16 723 392 11
S1) Entrate Titolo 5 02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5 03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		131 605 17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2 00 - Spese in conto capitale	(-)		14 807 660 35
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		12 960 982 30
V) Spese Titolo 3 01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		69 201 14
E) Spese Titolo 2 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			12.662,52
S1) Entrate Titolo 5 02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5 03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3 02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3 03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3 04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			6.801.392,94

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		5.788.730,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		5.788.730,42

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

	01/01/2017	31/12/2017
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	3.929.800,27	3.803.947,40
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	14.529.647,16	12.960.982,30
Totale	18.459.447,43	16.764.929,70

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	648.590,03	1.954.429,10
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	14.845.307,00	14.845.307,00
Per contributi agli investimenti	11.114.121,25	11.114.121,25
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	274.456,20	274.456,20
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	400.000,00	400.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui fondo Enti dissestati OSL	14.321.033,93	14.321.033,93
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	41.603.508,41	42.909.347,48

*Per le funzioni delegate dalla Regione, le ulteriori spese di € 1.305.839,07 sono state finanziate con fondi del Comune.

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	1.604.970,48
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	2.083.598,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Proventi per alienazione immobili	274.456,20
Sanzioni per violazioni al codice della strada	400.000,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	4.363.024,68
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Trasferimento somme all'OSL	274.456,20
Oneri straordinari della gestione corrente	2.483.598,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Manutenzione verde pubblico, strade e patrimonio comunale	1.604.970,48
Totale spese	4.363.024,68
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	0,00

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	25.792.447,30	237.089.915,36	262.882.362,66
PAGAMENTI	44.330.738,80	218.551.623,86	262.882.362,66
Saldo di cassa al 31 dicembre			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
RESIDUI ATTIVI	51.841.980,91	25.867.707,45	77.709.688,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	21.004.775,67	28.732.104,43	49.736.880,10
FPV per spese correnti			3.803.947,40
FPV per spese in conto capitale			12.960.982,30
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			11.207.878,56

Il risultato di amministrazione scaturisce dalla somma dei risultati conseguiti nelle gestioni di competenza e residui

L'effettivo Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017 viene evidenziato nei prospetti che seguono:

fondo crediti di dubbia esigibilità (3)	24.295.428,02
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	68.903.330,98
fondo rischi per contenzioso	90.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	20.100,00
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)	93.308.859,00
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.863.379,27
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	1.863.379,27
TOTALE PARTE DESTINATA (D)	448.757,53
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	-84.413.117,24
Disavanzo da disapplicare riveniente dal dissesto, come da deliberazione C.C. n.41 del 06/05/2016	86.390.803,28
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017	1.977.686,04

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G C n 70 del 10/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	56.047.684,41	3.144.358,75	51.841.980,91	- 1.061.344,75
Residui passivi	66.713.301,10	44.330.738,80	21.004.775,67	- 1.377.786,63

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	262.957.622,81
Totale impegni di competenza	247.283.728,29
SALDO GESTIONE COMPETENZA	15.673.894,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.210.799,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.377.786,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.833.012,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	15.673.894,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.833.012,79
DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON RIPIANATO	-327.520,90
RISULTATO PARZIALE AL 31.12.2017 (A)	9.513.360,83

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
Fondo Pluriennale vincolato - parte corrente	3.929.800,27	3.803.947,40
Fondo Pluriennale vincolato- parte capitale	14.529.647,16	12.960.982,30
TOTALE F P V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	18.459.447,43	16.764.929,70

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

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

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 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 15.249.077,16

Categoria di entrata	Residui derivanti da residui	Residui derivanti da competenza	% di accantonamento	Importo min. da accantonare nei RDR	Importo min. da accantonare nei RDC	Importo da accantonare nel RDC ridotto del 30,0%	Importo da accantonare
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	11.411.746,65	4.265.811,51	73,13	8.573.645,26	3.204.904,04	2.243.432,83	10.817.078,09
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	0,00	1.233.241,56	32,23	0,00	397.473,75	278.231,63	278.231,63
TOTALE TIPOLOGIA 1.101	11.411.746,65	5.499.052,87	-	8.573.645,26	3.602.377,79	2.521.664,46	11.095.309,72
Proventi impianti sportivi Titolo 3 Tipologia 100	12.600,00	41.672,61	23,74	2.991,24	9.893,08	6.925,16	9.916,40
TOTALE TIPOLOGIA 3.100	12.600,00	41.672,61	-	2.991,24	9.893,08	6.925,16	9.916,40
Violazioni al codice della strada - Sanzioni 3 Tipologia 200	2.194.556,14	2.023.648,83	91,76	2.013.724,71	1.856.900,17	1.299.830,12	3.313.554,83
TOTALE TIPOLOGIA 3.200	2.194.556,14	2.023.648,83	-	2.013.724,71	1.856.900,17	1.299.830,12	3.313.554,83
Fitti	660.357,35	462.009,17	84,4	557.541,63	389.935,74	272.955,02	830.296,63
TOTALE TIPOLOGIA 3.100	660.357,35	462.009,17	-	557.541,63	389.935,74	272.955,02	830.296,63
TOTALI	14.279.260,17	8.026.383,48	-	11.147.702,84	5.859.106,78	4.101.374,76	15.249.077,60

LEGENDA: RDR = Residui Derivanti da Residui RDC = Residui Derivanti da Competenza

Composizione complessiva del FCDE 2017:

FCDE come da prospetto allegato al rendiconto	€ 15.249.077,60
FCDE per credito verso l' O S L 2015-2016*	€ 9.046.350,42
FCDE Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e s m i	€ 68.903.330,98

* Si rappresenta che il FCDE, appostato a copertura della quota che, per effetto dell'adesione alla procedura semplificata, non sarà riscossa, di € 14.824.072,14 è stata ridotta per un importo pari alla quota disaccertata sul credito 2015, pari ad € 5.777.721,72

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 90.000,00, 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

L'Ente non ha istituito il fondo, in quanto le società partecipate non hanno fatto registrare perdite di esercizio

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme accantonate	20.100,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	20.100,00

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 30/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto.

L'Organo di Revisione evidenzia che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del preconsuntivo della Gestione Pertanto, invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (compet)	% Risc. Su Accert	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	250.000,00	0,00	0,00%	250.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.693.598,00	600.356,44	35,45%	1.093.241,56
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00		0,00%	
Recupero evasione altri tributi	140.000,00	0,00	0,00%	140.000,00
Totale	2.083.598,00	600.356,44	0,00%	1.483.241,56

Il Collegio dei Revisori raccomanda la massima azione per l'accertamento e la riscossione dell'evasione, nei termini stabiliti per la prescrizione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.050.441,69	
Residui riscossi nel 2017	884.505,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	165.936,16	15,80%
Residui della competenza	1.483.241,56	
Residui totali	1.649.177,72	

IMU

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 1/1/2017	215.478,31	
Residui riscossi nel 2017	49.542,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	165.936,16	77,01%
Residui della competenza	250.000,00	
Residui totali	415.936,16	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER TARSU- TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	834.963,38	
Residui riscossi nel 2017	834.963,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.093.241,56	
Residui totali	1.093.241,56	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2015	2016	2017
Accertamento	540 000,00	1 722 098,11	2 997 430,40
Riscossione	540 000,00	1 722 098,11	2 997 430,40

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

Contributi per permesso di costruire destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2015	270.000,00	50,00%
2016	9.500.000,00	55,17%
2017	1.604.970,98	53,54%

I proventi da permessi di costruire come disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 sono stati utilizzati complessivamente a spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche

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			
	2015	2016	2017
accertamento	1.391.033,64	1.550.000,00	2.751.044,76
riscossione	382.845,79	628.790,35	743.119,21
% di riscossione	27,52%	40,57%	27,01%

Si evidenzia che all'inizio dell'anno 2018 è stata riscossa la somma di euro 36 880 79

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	325.000,00	202.011,33	400.000,00
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	325.000,00	202.011,33	400.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	305.000,00	202.011,33	380.000,00
Perc. x Spesa Corrente	93,85%	100,00%	95,00%
destinazione a spesa per investimenti	20.000,00	0,00	20.000,00
Perc. X Investimenti	6,15%	0,00%	5,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.131.611,03	
Residui riscossi nel 2017	15.741,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.999,30	
Residui (da residui) al 31/12/2017	2.113.870,40	99,17%
Residui della competenza	2.007.925,55	
Residui totali	4.121.795,95	
FCDE al 31/12/2017	3.313.554,83	80,39%

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

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	689.351,64	
Residui riscossi nel 2017	77.794,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2017	611.557,38	88,71%
Residui della competenza	451.309,84	
Residui totali	1.062.867,22	
FCDE al 31/12/2017	830.296,65	78,12%

Il Collegio evidenzia che l'Ente deve necessariamente provvedere a porre in essere tutte le azioni utili alla riscossione dei crediti derivanti dalla gestione in esame, ancorché nel rispetto del principio di prudenza, abbia accantonato parte della somma a FCDE.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	600.057,35	594.069,37	5.987,98	101,01%
Casa riposo anziani	34.144,67	34.144,67	0,00	100,00%
Fiere e mercati			0,00	0,00%
Mense scolastiche			0,00	0,00%
Musei e pinacoteche	8.060,00	297.068,00	-289.008,00	2,71%
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%
Impianti sportivi	159.326,44	359.833,60	-200.507,16	44,28%
Parchimetri			0,00	0,00%
Servizi turistici			0,00	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%
Centro creativo			0,00	0,00%
Altri servizi			0,00	0,00%
Totali	801.588,46	1.285.115,64	-483.527,18	62,37%

Si evidenzia che i proventi del servizio asili nido comprendono la quota di euro 204.938,62 per contributi regionali relativi ad anni precedenti

I servizi per le mense scolastiche e i parchimetri sono stati esternalizzati in concessione

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	16.997.849,25	16.106.244,75	-891.604,50
102 imposte e tasse a carico ente	1.527.515,18	1.467.543,79	-59.971,39
103 acquisto beni e servizi	34.463.720,96	35.549.891,36	1.086.170,40
104 trasferimenti correnti	3.595.601,34	17.711.895,25	14.116.293,91
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	6.326.552,22	6.114.004,73	-212.547,49
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	355.669,50	91.000,00	-264.669,50
110 altre spese correnti	1.273.088,22	1.145.511,48	-127.576,74
TOTALE	64.539.996,67	78.186.091,36	13.646.094,69

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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, 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 e dalle prescrizioni del Ministero sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- del disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 19.570.336.94;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- 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 2017, 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 2017 rientra nei limiti di cui all'art 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come da prospetto:

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	19.570.336,94	15.901.244,75
Spese macroaggregato 103		215.000,00
Irap macroaggregato 102		1.008.138,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		80.000,00
Altre spese: da specificare.....		93.647,68
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	19.570.336,94	17.298.031,37
(-) Componenti escluse (B)		3.500.161,68
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	19.570.336,94	13.797.869,69

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 5 del 28/09/2017 sul documento di aggiornamento e integrazione del fabbisogno triennale delle spese per il personale

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, ha approvato il Rendiconto 2016 in data 02/05/2017.

- l'Ente ha rispettato i 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)

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

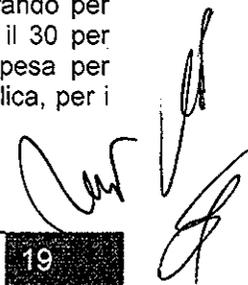
Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 4.500,00 come da prospetto allegato al rendiconto

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza



Limitazione incarichi in materia informatica

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 4 977 962 74 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,21%.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,64 %

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale risultano finanziate dai fondi di sviluppo e coesione, oltre che dai proventi dei permessi a costruire e dalla quota residuale delle entrate correnti

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Nell'esercizio 2017 non risultano impegni per acquisto di immobili.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	6,55%	5,81%	6,64%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	163.309.532,41	164.951.600,34	155.018.123,56
Nuovi prestiti (+)	11.595.705,88	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	9.953.637,95	9.933.476,78	9.074.947,90
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazione enti locali dissestati (+)			14.321.033,93
Totale fine anno	164.951.600,34	155.018.123,56	160.264.209,59
Nr. Abitanti al 31/12	67.122,00	67.168,00	67.211,00
Debito medio per abitante	2.457,49	2.307,92	2.384,49

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	2015	2016	2017
Oneri finanziari	5.446.537,89	5.279.261,28	4.977.962,74
Quota capitale	9.953.637,95	9.933.476,78	9.074.947,90
Totale fine anno	15.400.175,84	15.212.738,06	14.052.910,64

L'Ente nel 2017 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui

- l'importo dei mutui rinegoziati ammonta ad euro 37 141 349,95

- Le risorse derivanti dalla rinegoziazione ammontano ad euro 415 029,64.

In relazione ai mutui 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

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'Ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 70 del 10/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione

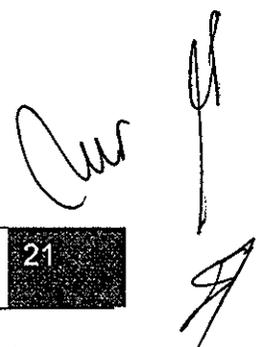
Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 7 210 799,42.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 1 377 786,63

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2012 e esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo 1			3.397.185,64	4.439.889,32	4.360.980,40	12.097.677,04	24.295.732,40
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2	39.195,79	160.925,04	74.498,11	1.261.663,24	1.055.787,67	4.300.146,10	6.892.215,95
di cui trasf Stato							0,00
di cui trasf Regione							0,00
Titolo 3			717.221,61	1.585.812,41	21.640.379,30	3.753.592,17	27.697.005,49
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	39.195,79	160.925,04	4.188.905,36	7.287.364,97	27.057.147,37	20.151.415,31	58.884.953,84
Titolo 4	8.244.897,72	383.444,52	53,10	2.194.555,69	237.442,58	5.278.432,88	16.338.826,49
di cui trasf Stato							0,00
di cui trasf Regione							0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot Parte capitale	8.244.897,72	383.444,52	53,10	2.194.555,69	237.442,58	5.278.432,88	16.338.826,49
Titolo 6	1.422.567,46	0,00	0,00	1.856,58	0,00	0,00	1.424.424,04
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	551.249,28	3.337,36	9.642,49	41.917,04	17.478,56	437.859,26	1.061.483,99
Totale Attivi	10.257.910,25	547.706,92	4.198.600,95	9.525.694,28	27.312.068,51	25.867.707,45	77.709.688,36
PASSIVI							
Titolo 1	212.460,61	507.923,69	2.095.851,38	4.743.098,07	4.562.814,88	19.771.026,73	31.893.175,36
Titolo 2	7.030.859,03	34.142,20	156.448,13	211.939,75	375.586,62	6.378.558,77	14.187.534,50
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	814.873,07	814.873,07
Titolo 7	600.443,13	45.163,36	18.515,62	219.341,11	190.188,09	1.767.645,86	2.841.297,17
Totale Passivi	7.843.762,77	587.229,25	2.270.815,13	5.174.378,93	5.128.589,59	28.732.104,43	49.736.880,10

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2017 non ha avuto debiti fuori bilancio

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con le società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

A.C.T.A. S.p.A

I dettagli dei crediti e dei debiti della Società nei confronti dell'Ente sono certificati dal legale rappresentate con nota prot. n. 1070 del 28.03.2018 Amministratore Unico Roberto Spera ed asseverati dal Revisore Unico Dott. Enrico Manieri con relazione sottoscritta in data 16/04/2018

L'esito della verifica sui dati relativi alla società A C T A S p A è riportato nella seguente tabella:

Natura del credito	Credito del comune v/società	Debito della società v/comune	Differenza	Note
Debito per canone di gestione parcheggi	208.366,14	208.366,14	-	
Natura del debito	Debito del comune v/società	Credito della società v/comune	Differenza	Note
Fatture emesse	5 148 074,73	4 640 390,29	507 684,44	La differenza è pari all'IVA; nella contabilità dell'Ente gli importi vengono registrati al lordo dell'imposta
Fatture da emettere	655 163,00	594 026,95	61 136,05	La differenza è pari all'IVA; nella contabilità dell'Ente gli importi vengono registrati al lordo dell'imposta
Credito per incassi gestione della sosta a pagamento (effettuati dal comune)	71 179,92	71 179,92	-	
Crediti per decimi da richiamare - capitale sociale	72 881,89	72 881,89	-	

Acquedotto Lucano S.p.A

I dettagli dei crediti e dei debiti della Società nei confronti dell'Ente sono certificati dal legale rappresentate con nota prot n 15425 del 10/04/2018 Direttore Amministrativo Eduardo L'Episcopia, ma non asseverati dall'Organo di Revisione della società seppur richiesto dal Comune di Potenza con nota prot 12205/2018 del 2/02/2018 da parte del Dirigente Risorse Finanziarie Dott Ing Mario Restaino

L'esito della verifica sui dati relativi alla società Acquedotto Lucano S.p.A è riportato nella seguente tabella:

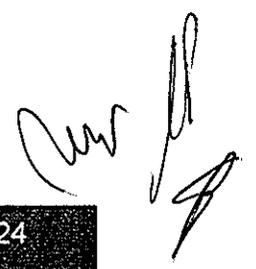
Natura del credito	Credito del comune v/società indicato in nota informativa	Credito del comune v/società nel rendiconto al 31/12/2017	Debito della società v/comune	Differenza	Note
Rimborso rate mutui	542.955,35	516.517,95	481.309,63	35.208,32	(1)
Canoni attraversamento periodi 2014/2017	9.943,63	9.943,63	-	9.943,63	2' Non certificato dalla società partecipata
TOTALI	552.898,98	526.461,58	481.309,63	45.151,95	
Natura del debito	Debito del comune v/società indicato in nota informativa	Debito del comune v/società nel rendiconto al 31/12/2017	Credito della società v/comune	Differenza	Note
Fatture emesse per utenze	456.997,54	334.000,00	588.335,40	- 254.335,40	(3)
Crediti diversi da utenze	90.277,12	90.277,12	90.277,12	-	
spese legali	7.020,92	6.265,78	6.820,92	- 555,14	(4)

Note:

- (1) L'importo di € 481.309,63 è certificato dalla società al netto delle spese legali di € 6.820,92. L'ulteriore differenza è dovuta dalla erronea contabilizzazione in conto mutui dell'importo di € 80.773,64 e dal maggior importo delle rate mutui 2016 e 2017 di € 2.841,53 per ciascun anno. L'importo indicato dal Comune nella nota di € 545.878,06 corrisponde all'importo di € 552.898,98 al netto delle spese legali di € 7.020,92. Nel bilancio dell'Ente risulta un importo pari ad € 516.517,95 al capitolo 3539 e la differenza del credito dovrà essere rettificata
- (2) Si tratta di canoni già pagati dal Comune agli enti gestori che devono essere rimborsati dalla società
- (3) La differenza è sufficientemente motivata nella nota informativa. Nel bilancio dell'Ente, la spesa impegnata sul capitolo 1313 "Utenza acqua immobili comunali" è pari ad € 334.000,00 importo insufficiente a coprire il debito documentato dalle fatture, ma non ancora confermato da parte dell'ufficio idrico. Poiché le verifiche sono in corso, l'Ente non ha ritenuto stanziare alcun fondo prudenziale
- (4) La differenza è dovuta per € 200,00 ad una diversa contabilizzazione del 50% dell'imposta di registro relativa a due atti legali rimborsati e per € 755,14 per una differenza temporale nella contabilizzazione del pagamento (il Comune ha contabilizzato l'importo nell'esercizio 2016, anno del pagamento, mentre la società ha contabilizzato la compensazione nel 2017)

Il Collegio invita l'Ente ad eliminare le discordanze, così come prescritto dall'art 11 comma 6 l g del D Lgs 118/2011 non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, adottando tutti i provvedimenti necessari

La perfetta riconciliazione di debiti e crediti nei rapporti con le società partecipate elimina il rischio di emersione di passività latenti e mira a salvaguardare gli equilibri di bilancio



Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nell'esercizio in esame risulta che l'Ente ha i seguenti servizi esternalizzati:

servizio di raccolta rifiuti, mense scolastiche, gestione della sosta a pagamento, servizio idrico e trasporto pubblico.

Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

L'Ente nell'esercizio 2017 non ha costituito società o acquisito partecipazioni

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale)

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente provvederà entro il 31 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione in merito all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a 185,68 giorni per n. 3572 pagamenti, invita l'Ente ad adottare misure idonee per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2017, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banca Popolare di Bari
Economo	Tramutola Luciano
Polizia Locale	D'Aria Luigi, Miglionico Anna, De Palma Franco, Volino Rocco,
Altri agenti contabili	Rizzo Maria Rosaria Spagnuolo Annunziata, Coviello Incoronata, Russo Antonio, Masi Donata, Celano Pietro, Nappi Luciano, Turlione Canio, Liscio Rosaria, Ligrani Rocco, Brindisi Michele, Colangelo Orazio, Locaspi Luigi, Tolla Nicola, Romaniello Donato, Garramone Donato, D'Anzi Antonia, Giordano Giulia, Molinari Carmela, La Capra Lucia, La Capra Maria
Consegnatari beni	Santoro Giuseppe, Manicone Giuseppe, Sileo Maria

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		ANNO 2017	ANNO 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	38.271.098,66	38.053.734,20
2	Proventi da fondi perequativi	10.002.757,76	11.418.555,19
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	Proventi da trasferimenti correnti	32.201.819,20	15.580.127,01
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.888.655,60	1.677.201,87
b	Ricavi della vendita di beni	9.534,03	4.744,64
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.097.348,34	1.245.599,17
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.172.815,13	22.846.473,83
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		87.644.026,76	90.826.436,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	392.359,12	387.356,80
10	Prestazioni di servizi	34.996.059,80	33.940.046,72
11	Utilizzo beni di terzi	109.424,44	91.425,00
12	Trasferimenti e contributi		
a	Trasferimenti correnti	17.711.895,25	3.587.913,71
c	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	16.106.244,75	16.997.849,25
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.285.664,93	7.942.225,01
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	24.295.428,02	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.532.966,34	1.891.864,56
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		103.429.983,66	64.838.693,96
CONTO ECONOMICO		ANNO 2017	ANNO 2016
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-16.785.956,89	26.987.743,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	726,70	480,87
Totale proventi finanziari		726,70	480,87
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	6.114.004,73	6.326.532,22
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		6.114.004,73	6.326.532,22
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-6.113.278,03	-6.326.051,35
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da pensoni di costruire	0,00	950.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e inesistenze del passivo	15.721.001,24	812.508,03
d	Plusvalenze patrimoniali	928.362,51	1.491.217,92
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		16.649.363,75	3.253.726,95
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e inesistenze dall'attivo	8.509.562,69	1.381.066,62
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		8.509.562,69	1.381.066,62
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		8.139.801,06	1.872.660,33
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C-D-E)		-13.769.432,86	21.634.342,84
26	Imposte (*)	1.081.148,93	1.159.408,34
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-14.840.681,79	20.374.934,50

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili o schede equivalenti.

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 31/12/2016 – 01 01 2017;

b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2017	ANNO 2016
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
I	Immobilitazioni immateriali		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilitazioni in corso ad account	0,00	0,00
9	Altra	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	Immobilitazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terrani	1.647.673,25	1.646.673,25
1.2	Fabbricati	9.051.773,69	9.273.130,28
1.5	Infrastrutture	39.426.800,29	35.206.652,34
1.9	Altri beni demaniali	2.768.032,76	2.455.599,63
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terrani	14.807.874,09	14.815.340,49
2.1.a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	234.492.764,46	236.438.112,78
2.2.a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	329.466,96	367.822,62
2.3.a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	519.007,14	486.574,33
2.5	Mezzi di trasporto	2.333.817,89	5.111.757,44
2.6	Macchine per ufficio e hardware	127.495,49	136.164,88
2.7	Mobili e arredi	344.197,33	368.861,63
2.8	Infrastrutture	218.633,33	218.633,33
2.9	Diritti reali di godimento	3.052,12	3.103,94
2.9.9	Altri beni materiali	0,00	913,92
3	Immobilitazioni in corso ad account	40.914.875,56	37.047.957,80
	Totale immobilizzazioni materiali	346.591.464,76	341.677.298,66

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2017	ANNO 2016
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	3.754.056,99	3.694.855,83
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	1.382.962,44	1.382.962,44
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	5.137.019,43	5.067.818,27
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	352.128.494,19	346.648.116,95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	7.714,00	7.714,00
	Totale rimanenze	7.714,00	7.714,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	19.281.117,32	19.842.648,33
c	Crediti da Fondi perequativi	475.382,34	475.382,34
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	23.111.559,38	17.618.935,05
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	230.883,58	230.883,58
3	Verso clienti ed utenti	2.713.564,78	4.008.850,46
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per terzi	659.058,46	1.302.369,49
c	altri	12.950.178,48	41.429.901,55
	Totale crediti	83.421.744,34	84.988.970,82
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 24.295.428,02 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	40.823.730,22
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	37.823.960,14
d	riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali e per i beni culturali	52.900.279,99
III	Risultato economico dell'esercizio	- 14.840.581,79
Totale Patrimonio NETTO		116.707.388,56

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così distinti:

FONDI PER RISCHI E ONERI		Importo
	fondo per contenzioso	90.000,00
	fondo perdite società partecipate	
	fondo per manutenzione ciclica	
	fondo per altre passività potenziali probabili	
	Totale	90.000,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono stati rilevati gli impegni per costi anno futuro.

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.

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

Inoltre, come previsto dal Decreto del Ministro dell'Interno n. 241723 del 23/12/2015, la relazione illustra lo stato di attuazione delle prescrizioni.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'analisi del bilancio consuntivo e delle attività in precedenza effettuate, non sono emerse irregolarità.

L'Organo di Revisione raccomanda di continuare nelle azioni propedeutiche al contenimento della spesa e al monitoraggio delle poste di bilancio, nonché l'attività di controllo interno e di gestione.

CONCLUSIONI

L'esercizio 2017, ultima annualità del bilancio stabilmente riequilibrato, si chiude con un avanzo di amministrazione ed il conseguente ripiano del disavanzo registrato nel precedente esercizio 2016

Si raccomanda di continuare ad avere la massima attenzione nella gestione dell'Ente e di ottemperare alle prescrizioni contenute nel Decreto del Ministro dell'Interno n. 241723 del 28.12.2015

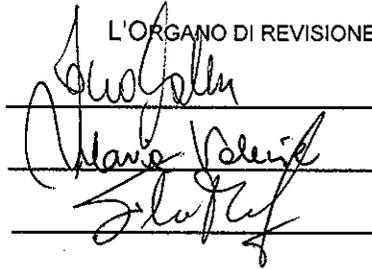
L'Organo di Revisione attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto della Gestione Esercizio 2017.

RAG ROCCO PALESE

DOTT MARIA VALENTE

RAG. SILVIO MORMANDO

L'ORGANO DI REVISIONE





COMUNE DI POTENZA

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei revisori nelle persone di: rag. Rocco Palese, dott. Maria Valente e rag. Silvio Francesco Antonino Mormando;

premesso che in data 19 aprile 2018 depositava la propria relazione al rendiconto anno 2017 dell'Ente;

deposita la presente nota che modifica alcuni dati, relativi ad anni precedenti al 2017, che a causa di refusi sono stati erroneamente riportati.

E precisamente:

- L'importo delle "spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione" relativi all'anno 2015 riportati nel prospetto delle "Anticipazione di tesoreria e utilizzo cassa vincolata" (pag. 6 della relazione) è pari ad € 1.044.878,44.
- L'importo dei "Contributi per permesso di costruire destinati a spesa corrente" relativi all'anno 2016 (pag. 15 della relazione) è pari ad € 950.000,00

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Rocco Palese

Dott. Maria Valente

Rag. Silvio Mormando