



COMUNE DI POTENZA

Relazione dell'organo di revisione Rendiconto anno 2018

[Handwritten signature]

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018	11
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
CONTO ECONOMICO.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	28



Comune di POTENZA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

la relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Potenza.



INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Rocco Palese, Dott. Maria Valente, Rag. Silvio Francesco Antonino Mormando, revisori con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 05/07/2017;

- ◆ ricevuta in data 11/04/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 139 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 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	7
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	6
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;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Potenza registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 67168 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;

- 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 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.
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente 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;
- non è in dissesto avendo raggiunto gli equilibri di bilancio nell'esercizio 2017;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2018 è migliorato rispetto al risultato dell'esercizio al 31.12.2017;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 410.215,47 e gli 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	€ 155.277,67	€ -	€ 410.215,47
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 155.277,67	€ -	€ 410.215,47

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

- riconosciuti debiti fuori bilancio per complessivi euro 34.113,93 di cui euro 12.549,67 di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione, euro 7.978,69 già pagate con risorse nell'esercizio 2018, euro 13.585,57 con risorse dell'esercizio 2019.

Sono pervenute le attestazione da parte delle Unità di Direzione in merito alla inesistenza dei debiti fuori bilancio.

L'Unità di Direzione "Avvocatura" ha trasmesso una attestazione con l'elenco dei provvedimenti giudiziari depositati alla data del 31.12.2018, riconducibili alla fattispecie di cui all'art.194 comma 1 lettera a TUEL. Dall'elenco si evince che alcuni provvedimenti giudiziari sono già stati riconosciuti, altri sono rientrati nella competenza dell'Organismo Straordinario di Liquidazione e alcuni sono di competenza dell'Ente.

L'Organo di revisione invita l'Ente a provvedere con tempestività ad attivare tutte le procedure amministrative di riconoscimento dei debiti.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 406.167,00	€ 622.716,00	-€ 216.549,00	65,23%
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	
Teatro	€ 55.100,00	€ 383.016,00	-€ 327.916,00	14,39%
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	
Impianti sportivi	€ 220.000,00	€ 557.265,00	-€ 337.265,00	39,48%
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	
Trasporto scolastico	€ 189.500,00	€ 699.560,00	-€ 510.060,00	27,09%
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	
Totali	€ 870.767,00	€ 2.262.557,00	-€ 1.391.790,00	38,49%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle

scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	-

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 57.580.663,80	€ 24.697.781,87	€ 8.804.496,69	€ 33.502.278,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 18.288.614,76	€ 8.103.909,57	€ 4.046.365,21	€ 12.150.274,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 52.771.204,47	€ 3.804.978,19	€ 11.483.913,05	€ 15.288.891,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 128.640.483,03	€ 36.606.669,63	€ 24.334.774,95	€ 60.941.444,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 106.575.871,65	€ 50.848.855,49	€ 21.250.560,07	€ 72.099.415,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 16.223.854,00	€ 14.723.850,63	€ -	€ 14.723.850,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 122.799.725,65	€ 65.572.706,12	€ 21.250.560,07	€ 86.823.266,19
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.840.757,38	€ 28.966.036,49	€ 3.084.214,88	€ 25.881.821,61
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.840.757,38	€ 28.966.036,49	€ 3.084.214,88	€ 25.881.821,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 42.830.690,88	€ 8.413.793,80	€ 4.758.928,85	€ 13.172.722,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 15.103.390,11	€ 13.678.966,07	€ 254.161,35	€ 13.933.127,42
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 57.934.080,99	€ 22.092.759,87	€ 5.013.090,20	€ 27.105.850,07
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 57.934.080,99	€ 22.092.759,87	€ 5.013.090,20	€ 27.105.850,07
Spese Titolo 2.00	+	€ 50.645.109,24	€ 4.129.010,48	€ 5.821.490,30	€ 9.950.500,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 72.882,00	€ 72.881,90	€ -	€ 72.881,90
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 50.717.991,24	€ 4.201.892,38	€ 5.821.490,30	€ 10.023.382,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 50.717.991,24	€ 4.201.892,38	€ 5.821.490,30	€ 10.023.382,68
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 7.216.089,75	€ 17.890.867,49	€ 808.400,10	€ 17.082.467,39
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 100.000.000,00	€ 65.918.559,90	€ -	€ 65.918.559,90
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 100.814.873,07	€ 56.658.945,80	€ 814.873,07	€ 57.473.818,87
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 225.161.483,99	€ 56.565.376,85	€ 82.855,54	€ 56.648.232,39
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 226.941.297,17	€ 54.869.720,29	€ 1.423.898,91	€ 56.293.619,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 10.462.160,88	€ 119.898,34	€ 119.898,34	€ -

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018, ammonta ad euro 9.259.614,10 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5. La stessa comprende Euro 5.500.000,00 relativi alla restituzione fondo rotativo per Enti dissestati erogati dal Ministero dell'Interno e destinati all'incremento della massa attiva dell'O.S.L.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 30.000.000,00	€ 38.000.000,00	€ 37.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 9.520.800,57	€ 6.469.767,47	€ 5.230.484,27
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 340,00	€ 340,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 14.228.448,68
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 14.589.854,67	€ 814.873,07	€ 9.259.614,10
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 1.040.991,60	€ 1.079.314,60	€ 276.904,03

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 37.000.000,00:

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa è soprattutto dovuto alle tempistiche di incasso dei maggiori tributi, in particolare si evidenzia che la prima rata dell'IMU viene incassata entro il 30.06 di ogni anno, rispetto ai costi rigidi dell'Ente (personale, servizi, utenze, mutui).

Si raccomanda comunque l'Ente a porre in essere tutte le misure correttive atte a garantire una corretta gestione finanziaria con risorse proprie.

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività di pagamento che ha fatto registrare l'Ente per l'esercizio 2018 è stato pari a 122,02 giorni che pur facendo registrare un miglioramento rispetto al dato del 2017 pari a giorni 185,68 non rientra nei parametri dettati dalla normativa.

L'Organo si raccomanda di adottare tutte le misure organizzative atte a garantire la tempestività dei pagamenti prevista dalle norme.

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 in merito alla tempestività dei pagamenti ha fornito informazioni nella relazione sulla gestione.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato di amministrazione positivo, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 883.858,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.764.929,70
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.174.457,02
SALDO FPV	€ 3.590.472,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.377.148,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.561.822,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.815.325,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 883.858,64
SALDO FPV	€ 3.590.472,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.815.325,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A.P.	€ 11.207.878,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	€ 6.866.884,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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

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	€ 33.284.931,40	€ 32.986.894,52	€ 24.697.781,87	74,87149739
Titolo II	€ 11.396.398,81	€ 9.047.718,68	€ 8.103.909,57	89,5685405
Titolo III	€ 25.074.198,98	€ 18.394.420,77	€ 3.804.978,19	20,68550153
Titolo IV	€ 26.491.864,39	€ 11.548.089,18	€ 8.413.793,80	72,85875324
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.803.947,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		60.429.033,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		59.675.901,16
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.674.311,67
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	(-)		14.723.851,05
<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>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			12.841.082,51
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	(+)		305.717,68
<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	(+)		17.258.691,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		167.509,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+L+M			4.555.816,89
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		440.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		12.960.982,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		25.227.055,25
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	(-)		17.258.691,67
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	(+)		167.509,95
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		10.299.596,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		10.500.145,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		72.881,90
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			664.232,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) 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			5.220.049,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		4.555.816,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	305.717,68
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		4.250.099,21

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

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 all'organo consiliare 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 composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 2.674.311,67	€ 3.803.947,40
FPV di parte capitale	€ 10.500.145,35	€ 12.960.982,30
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione rappresenta:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 è così evidenziato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1 Gennaio 2018				0,00
RISCOSSIONI	(+)	29.430.720,69	181.183.366,25	210.614.086,94
PAGAMENTI	(-)	29.310.822,35	181.303.264,59	210.614.086,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	37.901.818,93	34.291.998,13	72.193.817,06
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	18.864.234,80	33.288.241,15	52.152.475,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			2.674.311,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			10.500.145,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018(A)	(=)			6.866.884,09
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018(4)				21.792.552,98
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				66.910.305,36
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				150.000,00
Altri accantonamenti				25.800,00
Totale parte accantonata (B)				88.878.658,34
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.557.661,59
Vincoli derivanti da trasferimenti				707.478,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				2.216,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				2.267.356,51
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				89.122,04
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)				-84.368.252,80
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2019 (6)				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 10a

(5) Solo per le regioni Indicare il% dello stock complessivo dei residui perenti al 31 dicembre 2018

L'Organo di revisione evidenzia che la parte disponibile (punto E) va depurata della disapplicazione riveniente dal dissesto finanziario di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 06/05/2016, pari ad euro 86.390.803,28, per cui l'avanzo di amministrazione è pari ad euro 2.022.550,48.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	-€ 327.520,90	€ 11.207.878,56	€ 6.866.884,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 95.564.036,99	€ 93.308.859,00	€ 88.878.658,34
Parte vincolata (C)	€ 1.630.166,59	€ 1.863.379,27	€ 2.267.356,51
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 436.098,11	€ 448.757,53	€ 89.122,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 97.957.822,59	-€ 84.413.117,24	-€ 84.368.252,80

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 138 del 10/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Variazioni
Residui attivi	€ 77.709.688,36	-€ 10.377.148,74
Residui passivi	€ 49.736.880,10	-€ 1.561.822,95

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 234.444,93	€ 297.927,53	€ 330.410,29	€ 81.518,74	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 234.444,93	€ 297.927,53	€ 217.214,56	€ 81.518,74	€ 203.931,59
	Percentuale di riscossione	100%	100%	66%	100%	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 8.209.052,50	€ 11.846.010,80	€ 11.789.407,80	€ 15.677.557,96	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.394.490,60	€ 3.735.091,41	€ 377.661,15	€ 1.193.043,94	€ 14.484.514,02
	Percentuale di riscossione	54%	32%	3%	8%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 466.004,41	€ 1.208.583,47	€ 2.131.611,03	€ 4.121.795,95	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 177.961,84	€ 83.859,14	€ 15.741,33	€ 56.880,79	€ 7.409.774,76
	Percentuale di riscossione	38%	7%	1%	1%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 257.543,27	€ 301.665,15	€ 689.351,64	€ 1.062.867,22	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 59.630,95	€ 52.748,48	€ 77.794,26	€ 162.229,78	€ 1.400.893,90
	Percentuale di riscossione	23%	17%	11%	15%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione					
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 2.507.936,41	€ 718.306,02	€ -	€ 551.698,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 138.960,30	€ 718.306,02	€ -	€ 551.698,00	€ 4,00
	Percentuale di riscossione	6%	100%		100%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione					

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, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 21.792.552,98, come da prospetto che segue.

Categoria di entrata	Residui derivanti da residui	Residui derivanti da competenza	% di accantonamento	Importo min. da accantonare sui EDR	Importo min. da accantonare sui RDC	Importo da accantonare sui RDC ridotto del 100,0%	Importo da accantonare	Importo accantonato
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	14.484.514,02	0,00	78,21	11.328.338,42	0,00	0,00	11.328.338,42	11.328.338,42
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	139.011,77	1.551.000,00	18,14	25.216,74	281.351,40	281.351,40	306.568,14	306.568,14
TOTALE TIPOLOGIA 1.101	14.623.525,79	1.551.000,00	-	11.353.555,16	281.351,40	281.351,40	11.634.906,56	11.634.906,56
Proventi impianti sportivi Titolo 3 Tipologia 100	8.600,00	30.304,40	17,48	1.503,28	5.297,21	5.297,21	6.800,49	6.800,49
TOTALE TIPOLOGIA 3.100	8.600,00	30.304,40	-	1.503,28	5.297,21	5.297,21	6.800,49	6.800,49
Violazioni al codice della strada - Sanzioni 3 Tipologia 200	4.126.779,09	5.468.406,92	92,02	3.797.462,12	5.032.028,05	5.032.028,05	8.829.490,17	8.829.490,17
TOTALE TIPOLOGIA 3.200	4.126.779,09	5.468.406,92	-	3.797.462,12	5.032.028,05	5.032.028,05	8.829.490,17	8.829.490,17
Fitti	936.717,44	666.091,58	82,44	772.229,86	549.125,90	549.125,90	1.321.355,76	1.321.355,76
Parcheggi	0,00	393.836,60	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 3.100	936.717,44	1.059.928,18	-	772.229,86	549.125,90	549.125,90	1.321.355,76	1.321.355,76
TOTALI	19.695.622,32	8.109.639,50	-	15.924.750,42	5.867.802,56	5.867.802,56	21.792.552,98	21.792.552,98

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha costituito alcun fondo per perdite, in quanto le partecipate non hanno rappresentato perdite di esercizio.

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	€	20.100,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	5.700,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	25.800,00

Altri fondi e accantonamenti

F.do anticipazioni liquidità D.L.35/2013 Euro 66.910.305,36.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 49.438.021,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 15.580.527,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 25.882.495,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 90.901.044,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI	€ 9.090.104,41	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di	€ 3.219.196,65	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 5.870.907,76	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	€ 3.219.196,65	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016		3,54%

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	+	€ 145.943.175,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 8.507.266,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 137.435.908,75

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 164.951.600,34	€ 155.018.123,56	€ 145.943.175,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 9.933.476,78	-€ 9.074.947,90	-€ 8.507.266,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 155.018.123,56	€ 145.943.175,66	€ 137.435.908,75
Nr. Abitanti al 31/12	67.168	67.211	67.769
Debito medio per abitante	2.307,92	2.171,42	2.028,01

Gli oneri finanziari per prestiti ed il rimborso in conto capitale dei mutui registra la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 5.282.554,00	€ 4.977.962,74	€ 4.996.696,12
Quota capitale	€ 9.933.476,78	€ 9.074.947,90	€ 8.507.266,91
Totale fine anno	€ 15.216.030,78	€ 14.052.910,64	€ 13.503.963,03

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei 3 parametri previsti dall'art.1 co.866 della L.205/2017 nel caso di eventuale utilizzo dei proventi derivanti da alienazioni patrimoniali per finanziare il pagamento delle quote capitali di mutui o prestiti obbligazionari nonché l'eventuale estinzione anticipata.

Utilizzo di anticipazione di liquidità

L'ente ha in essere anticipazioni di liquidità ai sensi del D.L.35/2013.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, D.I. n.112/2008.

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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente ha provveduto in data 01/04/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, evidenzia i risultati di seguito indicati:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 1.231.000,00	€ 245.282,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.231.000,00	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-
Recupero evasione altri tributi	€ 320.000,00	-
TOTALE	€ 2.782.000,00	€ 245.282,08

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.649.177,72	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.510.165,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 139.011,77	8,43%
Residui della competenza	€ 2.536.717,92	
Residui totali	€ 2.675.729,69	

In merito si osserva che necessita un'azione più efficace per la riscossione e gli accertamenti relativi all'evasione.

IMU

Le entrate nell'anno 2018 sono in linea con quanto accertato nell'esercizio 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU, lotta all'evasione ICI e IMU, è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 497.454,94	
Residui riscossi nel 2018	€ 497.454,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.189.649,51	
Residui totali	€ 1.189.649,51	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono risultate in linea rispetto all'esercizio 2017.

TARSU-TIA-TARI

L'Ente nell'esercizio 2018 ha affidato la riscossione della TARI alla propria partecipata ACTA SpA, per cui non vi è alcun accertamento di competenza, di contro nelle spese non si evidenzia alcun impegno in riferimento al servizio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI e lotta all'evasione è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 16.770.799,52	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.193.462,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 14.577.336,79	86,92%
Residui della competenza	€ 1.231.000,00	
Residui totali	€ 15.808.336,79	
FCDE al 31/12/2018	€ 11.551.641,82	73,07%

L'Ente deve adottare tutte le azioni e i provvedimenti necessari per la riscossione dei residui relativi all'entrate del tributo evidenziate.

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	€ 1.722.098,11	€ 2.997.430,40	€ 1.400.000,00
Riscossione	€ 1.722.098,11	€ 2.997.430,40	€ 1.399.996,00

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	€ 950.000,00	55,17%
2017	€ 1.604.970,78	53,54%
2018	€ 1.100.000,00	78,57%

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	€ 1.550.000,00	€ 2.751.044,56	€ 4.036.204,46
riscossione	€ 628.790,35	€ 743.119,21	€ 672.573,05
%riscossione	40,57	27,01	16,66

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 202.011,13	€ 400.000,00	€ 470.497,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 202.011,13	€ 400.000,00	€ 470.497,41
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 202.011,13	€ 380.000,00	€ 420.497,41
% per spesa corrente	100,00%	95,00%	89,37%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 20.000,00	€ 50.000,00
% per Investimenti	0,00%	5,00%	10,63%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 4.121.795,95	
Residui riscossi nel 2018	€ 56.880,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 18.821,81	
Residui al 31/12/2018	€ 4.083.736,97	99,08%
Residui della competenza	€ 3.363.681,41	
Residui totali	€ 7.447.418,38	
FCDE al 31/12/2018	€ 6.853.114,39	92,02%

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 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.062.867,22	
Residui riscossi nel 2018	€ 162.229,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 12.720,00	
Residui al 31/12/2018	€ 913.357,44	85,93%
Residui della competenza	€ 711.701,23	
Residui totali	€ 1.625.058,67	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.321.355,76	81,31%

L'Organo di revisione invita l'Ente ad adottare i provvedimenti necessari per la riscossione dei fitti attivi.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 16.106.244,75	€ 16.063.953,74	-42.291,01
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.467.543,79	€ 1.476.730,08	9.186,29
103 acquisto beni e servizi	€ 35.549.891,36	€ 20.980.602,91	-14.569.288,45
104 trasferimenti correnti	€ 17.711.895,25	€ 15.013.080,63	-2.698.814,62
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 6.114.004,73	€ 4.996.696,12	-1.117.308,61
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 91.000,00	€ 86.000,00	-5.000,00
110 altre spese correnti	€ 1.145.511,48	€ 1.058.837,68	-86.673,80
TOTALE	€ 78.186.091,36	€ 59.675.901,16	-18.510.190,20

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 311.707,62;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 6.243.994,97;
- 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'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 2018
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	21.792.914,68	€ 15.920.381,02
Spese macroaggregato 103	€	372.455,05	€ 109.715,20
Irap macroaggregato 102	€	1.440.385,78	€ 1.007.990,69
reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: Titolo 2			€ 86.895,98
Altre spese: assicurazione vigili, commissioni elettorali, straordinario elettorale			€ 221.947,48
Commissione Elettorale,assicurazione vigili, straordinario elettorale	€	398.674,34	
Totale spese di personale (A)	€	24.004.429,85	€ 17.346.930,37
(-) Componenti escluse (B)	€	4.433.892,90	€ 4.020.588,40
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	19.570.536,95	€ 13.326.341,97
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</small>			

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 ad approvare il bilancio di previsione 2018-2020 entro il 31.12.2017 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2017, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- *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»

Oppure

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di rappresentanza
- Spese per autovetture
- Limitazione incarichi in materia informatica
- Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, 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.

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. 1702 del 08.04.2019 Amministratore Unico Roberto Spera ed asseverati dal Revisore Unico Dott. Enrico Manieri con relazione sottoscritta in data 10/04/2019.

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
rimborso costi personale dedicato	459.389,38	459.389,38	-	
per canone di gestione parcheggi	393.836,60	393.836,60	-	
Natura del debito	Debito del comune v/società	Credito della società v/comune	Differenza	Note
Fatture emesse	496.499,97	406.967,19	89.532,78	La differenza è pari all'IVA; nella contabilità dell'Ente gli importi vengono registrati al lordo dell'imposta
Fatture da emettere	90.276,47	73.997,11	16.279,36	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)	492.532,05	492.532,05	-	

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. 14686 del 10.04.2019 Direttore Amministrativo Eduardo L'Episcopia, ma non asseverati dall'Organo di Revisione della società seppur richiesto dal Comune di Potenza con nota prot. 15734/2019 del 11/02/2019 da parte del Dirigente Risorse Finanziarie Dott. Carmela GERARDI.

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 31/12/2018	Debito della società v/comune	Differenza	Note
Rimborso rate mutui	879.021,53	879.021,53	879.021,53	-	
Canoni attraversamento periodi 2014/2018 e spese legali	36.581,24	16.360,53	36.581,24	20.220,71	(1)
TOTALI	915.602,77	895.382,06	915.602,77	20.220,71	
Natura del debito	Debito del comune v/società indicato in nota informativa	Debito del comune v/società nel rendiconto al 31/12/2018	Credito della società v/comune	Differenza	Note
Fatture emesse per utenze	719.469,36	399.043,21	719.469,36	320.426,15	(2)
Crediti diversi da utenze	90.277,12	90.277,12	90.277,12	-	

(1) Tale importo comprensivo delle spese legali per euro 3.456,99 sarà adeguato sul bilancio dell'Ente nel corso dell'esercizio 2019.

(2) La differenza è motivata nella nota informativa. Nel bilancio dell'Ente, la spesa impegnata sul capitolo 1313 "Utenza acqua immobili comunali" è pari ad € 363.360,11 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.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare il servizio di pulizia e manutenzione.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2018 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.75 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. La delibera è stata già trasmessa alla Corte dei Conti con PEC del 15/01/19 ed è in corso di pubblicazione e trasmissione al Ministero.

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

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 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

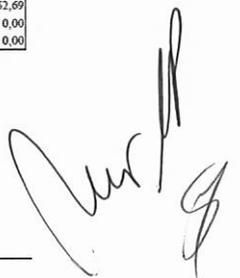
Tesoriere Banca Popolare di Bari
Economista Tramutola Luciano

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 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		ANNO 2018	ANNO 2017
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.407.476,12	-15.785.955,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
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	9.863,40	726,70
Totale proventi finanziari		9.863,40	726,70
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	4.996.696,12	6.114.004,73
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		4.996.696,12	6.114.004,73
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-4.986.832,72	-6.113.278,03
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 permessi di costruire	1.100.000,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e inasistenze del passivo	7.502.873,41	15.721.001,24
d	Plusvalenze patrimoniali	1.103.093,68	928.362,51
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		9.705.967,09	16.649.363,75
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e inasistenze dell'attivo	9.939.733,46	8.509.562,69
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00



CONTO ECONOMICO		ANNO 2018	ANNO 2017
	Totale oneri straordinari	9.939.753,46	8.509.562,69
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-233.786,27	8.139.801,66
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-6.628.095,21	-13.759.432,86
26	Imposte (*)	1.085.098,33	1.081.148,93
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-7.713.193,54	-14.840.581,79

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

STATO PATRIMONIALE

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.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

Le voci dell'attivo patrimoniale al 31/12/2018 sono così evidenziate:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2018	ANNO 2017
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
I	Immobilizzazioni 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	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	47.144,95	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	47.144,95	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	1.419.645,25	1.647.673,25
1.2	Fabbricati	8.841.163,49	9.057.773,69
1.3	Infrastrutture	40.573.089,15	39.426.800,29
1.9	Altri beni demaniali	2.867.649,87	2.768.032,76
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	14.804.368,89	14.807.874,09
2.1 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	233.221.328,15	234.492.764,46
2.2 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.475.959,80	329.466,96
2.3 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	421.692,27	519.007,14
2.5	Mezzi di trasporto	1.823.412,69	2.333.817,89
2.6	Macchine per ufficio e hardware	140.315,02	127.495,49
2.7	Mobili e arredi	317.547,33	344.197,33
2.8	Infrastrutture	218.633,33	218.633,33
2.9	Diritti reali di godimento	3.022,11	3.052,12
2.99	Altri beni materiali	149.880,39	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.189.697,35	40.914.875,96
	Totale immobilizzazioni materiali	350.467.405,69	346.991.464,76

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2018	ANNO 2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	3.826.938,89	3.754.056,99
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	5.209.901,33	5.137.019,43
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	355.724.451,37	352.118.484,19
	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	12.569.692,06	13.281.117,32
c	Crediti da Fondi perequativi	475.382,34	475.382,34
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	16.879.819,71	23.111.559,38
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	227.469,95	230.883,58
3	Verso clienti ed utenti	2.622.678,46	2.713.564,78
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	1.336.276,42	659.058,46
c	altri	16.426.625,88	12.950.178,48
	Totale crediti	50.537.944,82	53.421.744,34
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		ANNO 2018	ANNO 2017
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	50.545.658,82	53.429.458,34
	D) RATEI E RISCOINTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C)	406.270.110,19	405.557.942,53

Le voci del passivo patrimoniale al 31/12/2018 sono così evidenziate:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		ANNO 2018	ANNO 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	25.181.880,66	40.823.730,22
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessa di costruire	38.123.960,14	37.823.960,14
d	riserve indisponibili per beni demanziali e patrimoniali indisponibili e per	53.701.547,76	52.900.279,99
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-7.713.193,34	-14.840.581,79
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	109.294.195,02	116.707.388,56
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	35.501.176,05	39.849.618,63
b	v/altre amministrazioni pubbliche	21.783.415,86	14.321.633,93
c	verso banche e tesoriere	9.259.614,10	814.873,07
d	verso altri finanziatori	101.940.897,45	106.151.328,42
2	Debiti verso fornitori	28.059.431,84	38.737.137,18
3	Accconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	3.894.973,83	6.348.181,46
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	10.000,00	10.000,00
e	altri soggetti	1.411.551,76	1.122.166,32
5	Altri debiti		
a	tributari	975.198,26	687.539,34
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	194.364,82	239.128,69

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		ANNO 2018	ANNO 2017
c	per attività svolta per terzi (2)	60.222,60	60.222,60
d	altri	8.292.276,35	1.669.860,05
	TOTALE DEBITI (D)	211.383.122,92	210.011.089,69
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
a	da altre amministrazioni pubbliche	85.592.792,25	78.839.464,28
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	85.592.792,25	78.839.464,28
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	406.270.110,19	405.557.942,53
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni finanziati per costi anno futuro	16.764.929,70	16.764.929,70
	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	16.764.929,70	16.764.929,70

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 25.181.880,66
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	€ 38.123.960,14
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 53.701.547,76
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	-€ 7.713.193,54

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 150.000,00
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per manutenzione ciclica	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ -
totale	€ 150.000,00

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 eventuali garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

Si propone di accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile o parte di esso, al fine degli esiti che potranno derivare dalla chiusura della gestione dell'Organo Straordinario di Liquidazione.

POTENZA, 19 APRILE 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

