COMUNE DI POTENZA

Relazione dell'organo di revisione

Rendiconto anno 2019

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 4
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Conciliazione risultato di gestione di competenza e il risultato di amministrazione 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019 12
Risultato di amministrazione 13
Fondo crediti di dubbia esigibilità 15
Fondi spese e rischi futuri 16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 25
CONTO ECONOMICO 25
STATO PATRIMONIALE 26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 29
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 30
CONCLUSIONI 30

Comune di POTENZA

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 2019 del Comune di Potenza.

INTRODUZIONE

- **I revisori Rag. Rocco Palese, Dott. Maria Valente, Rag. Silvio Francesco Antonino Mormando**, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 05/07/2017;
- ricevuta in data 05 giugno 2020 a mezzo mail lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvato con delibera della G.C. n.143 del 10.06.2020 e ricevuta la proposta di delibera consiliare, 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 2020 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;
- 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;

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

Variazioni di bilancio totali	**n.9**
di cui variazioni di Consiglio	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Potenza registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.67769 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, 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 2019, 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 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del 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 2020, 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 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto avendo raggiunto gli equilibri di bilancio nell'esercizio 2017;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 è migliorato rispetto al risultato di amministrazine al 31.12.2018;
- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 410.215,47	34.114,02
- 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	**€ -**	**€ 410.215,47**	**€ 34.114,02**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per complessivi euro 588.754,81 di cui euro 289.727,40 di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione.

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

- 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 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2019	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***
Asilo nido	€ 283.423,60	€ 456.621,29	-€ 173.197,69	62,07%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre	€ 5.200,00	€ 333.187,45	-€ 327.987,45	1,56%
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 212.892,35	€ 325.847,49	-€ 112.955,14	65,33%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporto scolastico	€ 73.800,18	€ 671.758,12	-€ 597.957,94	10,99%
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	**€ 575.316,13**	**€ 1.787.414,35**	**-€ 1.212.098,22**	**32,19%**

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ -

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 9.520.800,57	€ 6.469.767,47	€ 6.561.997,65
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 9.520.800,57	€ 6.469.767,47	€ 6.561.997,65
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 10.452.538,20	€ 9.266.142,12	€ 4.884.070,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 13.503.571,30	€ 9.173.911,94	€ 7.219.838,78
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 6.469.767,47	€ 6.561.997,65	€ 4.226.228,88
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 6.469.767,47	€ 6.561.997,65	€ 4.226.228,88
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 38.000.000,00	€ 37.000.000,00	€ 21.970.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 6.469.767,47	€ 6.561.997,65	€ 4.226.228,88
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 340,00	€ 340,00	€ 351,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 13.220.315,08
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 814.873,07	€ 9.259.614,10	€ 2.082.014,68
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€ 857.988,70	€ 343.008,96	€ 227.086,06

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.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 2.082.014,68 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	**Previsioni definitive****	**Competenza**	**Residui**	**Totale**
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ -**			**€ -**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 48.752.085,83	€ 25.536.204,81	€ 8.646.110,59	€ 34.182.315,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 16.597.703,66	€ 9.806.845,33	€ 970.825,34	€ 10.777.670,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 37.409.940,95	€ 10.074.210,05	€ 9.498.587,24	€ 19.572.797,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	**€ 102.759.730,44**	**€ 45.417.260,19**	**€ 19.115.523,17**	**€ 64.532.783,36**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 72.275.990,50	€ 41.325.291,61	€ 10.256.248,41	€ 51.581.540,02
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 13.023.081,77	€ 13.023.076,92	€ -	€ 13.023.076,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 85.299.072,27**	**€ 54.348.368,53**	**€ 10.256.248,41**	**€ 64.604.616,94**
Differenza D (D=B-C)	=	**€ 17.460.658,17**	**-€ 8.931.108,34**	**€ 8.859.274,76**	**-€ 71.833,58**
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)	=	**€ 17.460.658,17**	**-€ 8.931.108,34**	**€ 8.859.274,76**	**-€ 71.833,58**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 46.865.646,80	€ 3.209.292,16	€ 3.116.449,09	€ 6.325.741,25
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 9.382.547,04	€ 8.110.696,35	€ 189.356,28	€ 8.300.052,63
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 56.248.193,84**	**€ 11.319.988,51**	**€ 3.305.805,37**	**€ 14.625.793,88**
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)	=	**€ 56.248.193,84**	**€ 11.319.988,51**	**€ 3.305.805,37**	**€ 14.625.793,88**
Spese Titolo 2.00	+	€ 56.515.085,70	€ 1.803.550,16	€ 5.456.352,96	€ 7.259.903,12
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 56.515.085,70**	**€ 1.803.550,16**	**€ 5.456.352,96**	**€ 7.259.903,12**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 56.515.085,70**	**€ 1.803.550,16**	**€ 5.456.352,96**	**€ 7.259.903,12**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 266.891,86**	**€ 9.516.438,35**	**-€ 2.150.547,59**	**€ 7.365.890,76**
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	€ 53.233.869,36	€ -	€ 53.233.869,36
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 109.259.614,10	€ 51.151.854,68	€ 9.259.614,10	€ 60.411.468,78
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 231.231.187,17	€ 30.810.656,97	€ 7.536.534,14	€ 38.347.191,11
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 234.165.339,38	€ 29.718.629,83	€ 8.745.019,04	€ 38.463.648,87
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**€ 5.000.000,00**	**€ 3.759.371,83**	**-€ 3.759.371,83**	**€ -**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2019**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 6.864.975,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 13.174.457,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 10.788.617,33
SALDO FPV	€ 2.385.839,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.838.427,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 603.179,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.235.247,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.864.975,64
SALDO FPV	€ 2.385.839,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.235.247,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 25.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.841.084,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 14.882.451,59

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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	€ 32.015.458,11	€ 31.776.734,38	€ 25.536.204,81	80,36132506
Titolo II	€ 11.330.565,95	€ 10.760.425,00	€ 9.806.845,33	91,13808544
Titolo III	€ 22.507.570,94	€ 20.723.658,92	€ 10.074.210,05	48,61212052
Titolo IV	€ 34.164.336,18	€ 6.364.776,90	€ 3.209.292,16	50,42269683
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Dal prospetto si evince che gli incassi di competenza di cui al titolo III sono inferiori al 50% delle somme accertate, per cui si invita l'Ente ad accelerare le procedure di riscossione al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.674.311,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	63.260.818,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(-)	50.729.354,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*3.382.322,12*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	13.023.076,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**- 1.199.623,58**
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	(+)	25.800,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	9.543.553,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	711.404,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**7.658.324,89**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**7.658.324,89**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**7.658.324,89**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.500.145,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	14.475.473,25
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	(-)	9.543.553,17
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	(+)	711.404,70
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.118.884,48
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*7.406.295,21*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**1.618.290,44**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**1.618.290,44**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**1.618.290,44**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**1.618.290,44**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.618.290,44**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.618.290,44**

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 2.674.311,67	€ 3.382.322,12
FPV di parte capitale	€ 10.500.145,35	€ 7.406.295,21
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di amministrazione come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	29.957.862,87	140.781.775,03	170.739.637,90
PAGAMENTI	(-)	33.717.234,51	137.022.403,20	170.739.637,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	40.397.526,64	27.992.720,75	68.390.247,39
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	17.832.061,53	24.887.116,94	42.719.178,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			3.382.322,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			7.406.295,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)[2]	(=)			**14.882.451,59**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 [4]		27.575.705,10
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019		64.875.563,59
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		758.832,73
	Totale parte accantonata (B)	**93.210.101,42**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.923.908,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		711.232,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.871,30
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		89.681,99
	Totale parte vincolata (C)	**2.727.693,36**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**- 81.055.343,19**

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 ammonta ad euro 5.335.460,09.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 11.207.878,56	€ 6.866.884,09	€ 14.882.451,59
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 93.308.859,00	€ 88.878.658,34	€ 93.210.101,42
Parte vincolata (C)	€ 1.863.379,27	€ 2.267.356,51	€ 2.638.011,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 448.757,53	€ 89.122,04	€ 89.681,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 84.413.117,24	-€ 84.368.252,80	-€ 81.055.343,19

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.142 del 08.06.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 72.193.817,06	€ 29.957.862,68	€ 40.397.526,64	-€ 1.838.427,74
Residui passivi	€ 52.152.475,95	€ 33.717.234,51	€ 17.832.061,53	-€ 603.179,91

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

Residui attivi		2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ 234.444,93	€ 297.927,53	€ 330.410,29	€ 81.518,77	€ 203.931,59	€ -
	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	€ 14.484.514,02	€ 14.110.157,15
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.394.490,60	€ 3.735.091,41	€ 377.661,15	€ 1.193.043,94	€ 374.356,87	
	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	€ 7.409.774,76	€ 10.154.630,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 177.961,84	€ 83.859,14	€ 15.741,33	€ 56.880,79	€ 963.293,95	
	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	€ 1.400.893,90	€ 1.851.815,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 59.630,95	€ 52.748,48	€ 77.794,26	€ 162.229,78	€ 119.122,84	
	Percentuale di riscossione	23%	17%	11%	15%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 2.507.936,41	€ 718.306,02	€ -	€ 551.698,00	€ 4,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 138.960,30	€ 718.306,02	€ -	€ 551.698,00	€ 4,00	
	Percentuale di riscossione	6%	100%	#DIV/0!	100%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo 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 27.575.705,10, come da prospetto che segue.

Categoria di entrata	Residui derivanti da residui	Residui derivanti da competenza	% di accantonamento	Importo min. da accantonare sul RDR	Importo min. da accantonare sul RDC	Importo da accantonare sul RDC ridotto del 100.0%	Importo da accantonare	Importo accantonato
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	14.110.157,15	0,00	81.24	11.463.091,67	0,00	0,00	11.463.091,67	11.463.091,67
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	320.000,00	904.881,45	12.64	40.448,00	114.377,02	114.377,02	154.825,02	154.825,02
TOTALE TIPOLOGIA 1.101	**14.430.157,15**	**904.881,45**	-	**11.503.539,67**	**114.377,02**	**114.377,02**	**11.617.916,69**	**11.617.916,69**
Proventi impianti sportivi Titolo 3 Tipologia 100	9.850,00	28.742,68	16.58	1.633,13	4.765,54	4.765,54	6.398,67	6.398,67
TOTALE TIPOLOGIA 3.100	**9.850,00**	**28.742,68**	-	**1.633,13**	**4.765,54**	**4.765,54**	**6.398,67**	**6.398,67**
Violazioni al codice della strada - Sanzioni 3 Tipologia 200	6.444.541,68	3.710.089,15	87.95	5.667.974,41	3.263.023,41	3.263.023,41	8.930.997,82	8.930.997,82
TOTALE TIPOLOGIA 3.200	**6.444.541,68**	**3.710.089,15**	-	**5.667.974,41**	**3.263.023,41**	**3.263.023,41**	**8.930.997,82**	**8.930.997,82**
Fitti	1.281.771,06	605.713,17	79.2	1.015.162,68	479.724,83	479.724,83	1.494.887,51	1.494.887,51
TOTALE TIPOLOGIA 3.100	**1.281.771,06**	**605.713,17**	-	**1.015.162,68**	**479.724,83**	**479.724,83**	**1.494.887,51**	**1.494.887,51**
Sanzioni per violazione norme commerciali ed altre	2.178.656,58	180.249,93	94.26	2.053.601,69	169.903,58	169.903,58	2.223.505,27	2.223.505,27
TOTALE TIPOLOGIA 3.200	**2.178.656,58**	**180.249,93**	-	**2.053.601,69**	**169.903,58**	**169.903,58**	**2.223.505,27**	**2.223.505,27**
TOTALI	24.344.976,47	5.429.676,38	-	20.241.911,58	4.031.794,38	4.031.794,38	24.273.705,96	24.273.705,96

Fondi spese e rischi futuri:

Fondo passività potenziali

L'Ente ha accantonato somme per passività potenziali pari ad Euro 755.737,38.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha costituito alcun fondo per perdite, in quanto non sono pervenute richieste di copertura di eventuali 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	€ 25.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ 25.704,65
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.095,35

Altri fondi e accantonamenti

F.do anticipazioni liquidità D.L.35/2013 Euro 64.875.563,59

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 2017	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 48.273.856,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 32.201.819,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.423.473,56	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 87.899.149,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 8.789.914,92	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 4.601.688,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.188.226,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.601.688,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		5,24%

L'indebitamento dell'ente, per mutui, ha avuto la seguente evoluzione:

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 4.977.962,74	€ 4.996.686,12	€ 4.378.860,73
Quota capitale	€ 9.074.947,90	€ 8.507.266,91	€ 8.818.042,67
Totale fine anno	**€ 14.052.910,64**	**€ 13.503.953,03**	**€ 13.196.903,40**

L'Ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità

L'Ente ha in essere anticipazioni di liquidità ai sensi del D.L.35/2013, l'indebitamento non è incluso nella tabella sopra riportata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2019 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato

pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019, 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 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	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 815.000,00	€ 134.347,95	€ 86.034,42	€ 86.034,42
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 500.000,00	€ 345.647,47	€ 19.510,16	€ 19.510,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 70.000,00	€ 123,13	€ 8.832,44	€ 49.280,44
TOTALE	€ 1.385.000,00	€ 480.118,55	€ 114.377,02	€ 154.825,02

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.675.729,69	
Residui riscossi nel 2019	€ 2.355.729,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2019	€ 320.000,00	11,96%
Residui della competenza	€ 904.881,45	
Residui totali	€ 1.224.881,45	
FCDE al 31/12/2019	€ 154.825,02	12,64%

IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.189.649,51	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.189.649,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 680.652,05	
Residui totali	€ 680.652,05	
FCDE al 31/12/2019	€ 86.034,42	12,64%

TASI

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

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 84.637,11	
Residui riscossi nel 2019	€ 84.637,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 47.182,17	
Residui totali	€ 47.182,17	

TARSU-TIA-TARI

L'Ente nell'esercizio 2018 ha affidato il servizio della TARI alla società partecipata ACTA SpA .

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 15.808.336,79	
Residui riscossi nel 2019	€ 1.698.179,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 14.110.157,15	89,26%
Residui della competenza	€ 154.352,53	
Residui totali	€ 14.264.509,68	
FCDE al 31/12/2019	€ 11.482.601,83	80,50%

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

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	€ 2.997.430,40	€ 1.400.000,00	€ 2.182.602,17
Riscossione	€ 2.997.430,40	€ 1.399.996,00	€ 2.182.602,17

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.**
2017	€ 1.604.970,78	53,54%
2018	€ 1.100.000,00	78,57%
2019	€ 1.118.860,78	51,26%

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			
	2017	**2018**	**2019**
accertamento	€ 2.751.044,56	€ 4.036.204,46	€ 6.469.405,89
riscossione	€ 743.119,21	€ 672.573,05	€ 2.759.316,74
%riscossione	27,01	16,66	42,65

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	**Accertamento 2018**	**Accertamento 2019**
Sanzioni CdS	€ 400.000,00	€ 470.497,41	€ 1.935.163,17
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 400.000,00	€ 470.497,41	€ 1.935.163,17
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 380.000,00	€ 420.497,41	€ 1.382.480,57
% per spesa corrente	95,00%	89,37%	71,44%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ 20.000,00	€ 552.682,60
% per Investimenti	0,00%	4,25%	28,56%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 7.409.774,76	
Residui riscossi nel 2019	€ 963.293,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.939,73	
Residui al 31/12/2019	€ 6.444.541,68	86,97%
Residui della competenza	€ 3.710.089,15	
Residui totali	€ 10.154.630,83	
FCDE al 31/12/2019	€ 9.000.000,00	88,63%

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.400.893,90	
Residui riscossi nel 2019	€ 119.122,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.281.771,06	91,50%
Residui della competenza	€ 570.044,67	
Residui totali	€ 1.851.815,73	

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 16.063.953,74	€ 15.460.857,77	-603.095,97
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.476.730,08	€ 1.390.769,59	-85.960,49
103	acquisto beni e servizi	€ 20.980.602,91	€ 22.464.686,99	1.484.084,08
104	trasferimenti correnti	€ 15.013.080,63	€ 6.255.196,04	-8.757.884,59
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 4.996.696,12	€ 4.601.688,73	-395.007,39
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 86.000,00	€ 42.484,73	-43.515,27
110	altre spese correnti	€ 1.058.837,68	€ 513.670,66	-545.167,02
TOTALE		**€ 59.675.901,16**	**€ 50.729.354,51**	-8.946.546,65

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, 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;
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 21.792.914,68	€ 15.082.305,65
Spese macroaggregato 103	€ 372.455,05	€ 166.723,84
Irap macroaggregato 102	€ 1.440.785,78	€ 923.165,34
Titolo 02		€ 178.504,95
Altre spese		€ 379.657,54
Altre spese		
Commissione elettorale, vigili straordinario elettorale	€ 398.674,34	
Totale spese di personale (A)	**€ 24.004.829,85**	**€ 16.730.357,32**
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 4.433.892,90	€ 4.049.440,79
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 19.570.936,95**	**€ 12.680.916,53**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.
.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i vincoli previsti per:

- *studi ed incarichi di consulenza;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni;*
- *spese per formazione;*

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

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 del 27.05.2020 Amministratore Unico Roberto Spera e asseverata dal Revisore legale.

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	814.690,69	814.690,69	-	
per canone di gestione parcheggi	777.604,42	777.604,42	-	
Natura del debito	**Debito del comune v/società**	**Credito della società v/comune**	**Differenza**	**Note**
Fatture emesse	0,00	0,00	0,00	
Fatture da emettere	950.852,23	779.387,08	171.465,15	La diferrenza 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)	2.565,00	2.565,00	-	
credito per TARIC	436.604,00	436.604,00		

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 del 20.04.2020 Direttore Amministrativo Eduardo L'Episcopia, ma non asseverati dall'Organo di Revisione.

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 31/12/2019	Debito della società v/comune	Differenza	Note
Rimborso rate mutui	543.819,50	543.819,50	543.819,50	-	
Canoni attraversamento periodi 2014/2018 e spese legali	32.185,18	24.469,21	32.185,18	- 7.715,97	(1)
TOTALI	576.004,68	568.288,71	576.004,68	- 7.715,97	
Natura del debito	**Debito del comune v/società indicato in nota informativa**	**Debito del comune v/società nel rendiconto al 31/12/2019**	**Credito della società v/comune**	**Differenza**	**Note**
Fatture emesse per utenze	356.315,40	356.315,40	446.015,42	- 89.700,02	(2)
Crediti diversi da utenze	-	-	48.961,26	- 48.961,26	(3)

(1)Il maggior credito è relativo ad attraversamenti e canoni di competenza AQL e già riconosciuti, gli stessi verranno iscritti in bilancio nell'esercizio in corso.
(2)La differenza è relativa ad importi pregressi riportati nel bilancio di AQL e non dovuti dall'Ente, a seguito dei diversi incontri effettuati dall'Ente nell'esercizio in corso si arriverà all'allineamento delle reciproche partite.
(3) La partita è in attesa di nota di accredito in quanto la stessa è riferita ad un conguaglio già fatturato nel 2016 e regolarmente pagato.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, 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 28/01/2020 con deliberazione del Consiglio Comunale nr.7 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.

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 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banca Popolare di Bari
Economo	Tramutola Luciano
Polizia Locale	Errico Dario, Lovallo Margherita, De Palma Franco, Milano Maria, Pellegrino Michele,
Altri agenti contabili	Rizzo Maria Rosaria Spagnuolo Annunziata, Coviello Incoronata, Russo Antonino, Masi Donata Maria Celano Pietro, Nappi Luciano, Turlione Canio, Liscio Rosaria, Ligrani Rocco, Brindisi Michele, Colangelo Orazio, Tolla Nicola, Romaniello Donato, D'Anzi Antonia, Giordano Giulia, Molinari Carmela, La Capra Maria
Consegnatari beni	Manicone Giuseppe, Sileo Maria.

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	20.606.769,63	21.831.623,28
2	Proventi da fondi perequativi	11.169.964,75	11.155.271,24
3	Proventi da trasferimenti e contributi		
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.760.425,00	9.047.718,68
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	2.179.975,16	2.052.533,51
b	Ricavi della vendita di beni	74.289,35	6.623,49
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.288.591,68	1.294.850,83
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	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	17.059.073,39	14.891.590,90
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**63.139.088,96**	**60.280.211,93**
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	915.690,50	742.123,93
10	Prestazioni di servizi	21.429.729,43	20.124.103,48
11	Utilizzo beni di terzi	56.480,16	61.157,44
12	Trasferimenti e contributi		
a	Trasferimenti correnti	6.255.196,04	15.013.080,63
c	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	301.819,38	0,00
b	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	15.460.857,77	15.888.200,87
14	Ammortamenti e svalutazioni		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	942,90	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.192.332,21	8.407.552,27
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	2.481.152,98	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	758.832,73	0,00
18	Oneri diversi di gestione	906.889,03	1.451.469,43

	CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2018
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**56.759.923,13**	**61.687.688,05**
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**6.379.165,83**	**-1.407.476,12**
	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	1.165,18	9.863,40
	Totale proventi finanziari	**1.165,18**	**9.863,40**
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi	4.601.688,73	4.996.696,12
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	**4.601.688,73**	**4.996.696,12**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-4.600.523,55**	**-4.986.832,72**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	62.892,11	0,00
23	Svalutazioni	271.302,77	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	**-208.410,66**	**0,00**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	1.118.860,78	1.100.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	536.088,21	7.502.873,41
d	Plusvalenze patrimoniali	155.244,41	1.103.093,68
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	**1.810.193,40**	**9.705.967,09**
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.530.421,99	9.939.753,46

	CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2018
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	**3.530.421,99**	**9.939.753,46**
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-1.720.228,59**	**-233.786,37**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-149.996,97**	**-6.628.095,21**
26	Imposte (*)	1.000.035,95	1.085.098,33
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**-1.150.032,92**	**-7.713.193,54**

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	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- *inventario dei beni immobili*	*2019*
- *inventario dei beni mobili*	*2019*
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO

Le voci dell'attivo sono cosi evidenziate:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
	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	49.212,28	47.144,95
	Totale immobilizzazioni immateriali	**49.212,28**	**47.144,95**
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	1.419.645,25	1.419.645,25
1.2	Fabbricati	8.634.253,29	8.841.163,49
1.3	Infrastrutture	40.225.328,84	40.573.089,15
1.9	Altri beni demaniali	2.793.467,10	2.867.649,87
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	15.392.485,52	14.804.368,89
2.1.a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	226.071.716,73	233.221.328,15
2.2.a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.180.767,83	1.475.959,80
2.3.a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	445.064,81	421.692,27
2.5	Mezzi di trasporto	3.055.736,84	1.823.412,69
2.6	Macchine per ufficio e hardware	112.252,02	140.315,02
2.7	Mobili e arredi	291.062,39	317.547,33
2.8	Infrastrutture	174.906,66	218.633,33
2.99	Altri beni materiali	119.299,89	152.902,50
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.651.673,59	44.189.697,35
	Totale immobilizzazioni materiali	**345.567.660,76**	**350.467.405,09**

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	3.889.831,00	3.826.938,89
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	1.111.659,67	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	**5.001.490,67**	**5.209.901,33**
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**350.618.363,71**	**355.724.451,37**
	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	9.878.132,94	12.569.692,06
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	475.382,34
2	Crediti per trasferimenti e contributi		
a	verso amministrazioni pubbliche	15.567.514,65	16.879.819,71
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	202.008,58	227.469,95
3	Verso clienti ed utenti	3.435.388,22	2.622.678,46
4	Altri Crediti		
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	464.118,33	1.336.276,42
c	altri	14.569.378,71	16.426.625,88
	Totale crediti	**44.116.541,43**	**50.537.944,82**

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1	Partecipazioni	0,00	0,0
2	Altri titoli	0,00	0,0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**0,00**	**0,0**
IV	Disponibilità liquide		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,0
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,0
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,0
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,0
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,0
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**44.124.255,43**	**50.545.658,**
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,0
2	Risconti attivi	0,00	0,0
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**0,00**	**0,0**
	TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C)	**394.742.619,14**	**406.270.110,**

PASSIVO

Le voci del passivo sono cosi evidenziate:

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	25.810.733,94	25.181.880,66
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-7.713.193,54	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	39.187.701,53	38.123.960,14
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per	53.072.694,48	53.701.547,76
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.150.032,92	-7.713.193,54
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**109.207.903,49**	**109.294.195,02**
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	758.832,73	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**758.832,73**	**0,00**
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTOo	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari	30.985.763,55	35.501.176,05
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	25.689.077,96	21.783.415,86
c	verso banche e tesoriere	2.082.014,68	9.259.614,10
d	verso altri finanziatori	97.632.102,09	101.940.897,45
2	Debiti verso fornitori	26.089.180,06	28.059.431,84
3	Acconti	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	3.185.473,75	3.894.973,83
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	10.000,00
e	altri soggetti	1.670.557,77	1.411.551,76
5	Altri debiti		
a	tributari	901.569,36	975.198,26

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	185.970,17	194.364,82
c	per attività svolta per c/terzi (2)	60.222,60	60.222,60
d	altri	8.539.347,69	8.292.276,35
	TOTALE DEBITI (D)	**197.021.279,68**	**211.383.122,92**
	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	87.754.603,24	85.592.792,25
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)	**87.754.603,24**	**85.592.792,25**
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**394.742.619,14**	**406.270.110,19**
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni finanziari 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	€	25.810.733,94
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€	7.713.193,54
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	39.187.701,53
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	53.072.694,48
e	altre riserve indisponibili		
III	**risultato economico dell'esercizio**	-€	1.150.032,92

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo	
fondo per controversie		
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	758.832,73
totale	€	758.832,73

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

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. Raccomanda, altresì, di continuare nell'attività del controllo interno e di gestione.

CONCLUSIONI

L'esercizio 2019 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 2019.

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad accantonare l'avanzo di amministrazione, per una maggior tutela degli equilibri finanziari e per gli esiti che potrebbero derivare dalla chiusura della gestione dell'Organo Straordinario di Liquidazione.

Potenza, 10 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE