

COMUNE DI TURI

Provincia di BARI

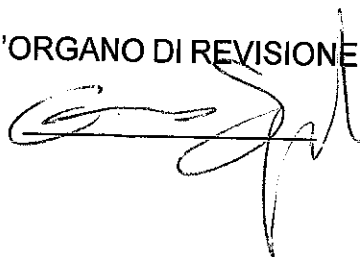
COMUNE DI TURI		
24 MAG. 2019		
PROTOCOLLO N°	102 Pl	
CAT.	CLAS.	FASC.

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018....	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	37

Comune di TURI
Organo di revisione

Verbale n. 13 del 24/05/2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

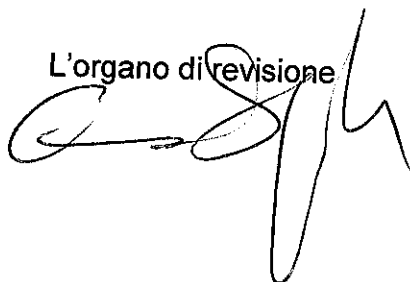
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri del consiglio comunale sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di TURI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

TURI, lì 24/05/2019

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto DR. SGOBBA GIOVANNI revisore nominato con delibera del COMMISSARIO STRAORDINARIO n. 32 del 14/12/2018

- ♦ ricevuta in data 15/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera del Commissario Straordinario con i poteri della giunta comunale n. 49 del 14/05/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 16/03/1999;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni con i poteri del Consiglio	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni con i poteri della Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di TURI registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.13.080 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
In riferimento all'Ente si precisa che:
 - non partecipa a Unione dei Comuni
 - non partecipa a Consorzio di Comuni;
 - 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 sussiste la fattispecie)
 - 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;
 - non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 157.859,79 di parte corrente detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	171.313,41	222.509,86	64.035,39
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			93.824,40
Totale	171.313,41	222.509,86	157.859,79

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 34.687,44
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 21.189,96

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con risorse del bilancio per euro 34.687,44

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.

RENDICONTO 2018	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	60.288,00	181.120,00	-120.832,00	33,29%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali	6.920,00	18.830,00	-11.910,00	36,75%	
trasporto scolastico	8.165,00	74.688,00	-66.523,00	10,93%	
Impianti sportivi	11.230,00	33.800,00	-22.570,00	33,22%	
Parchimetri			0,00	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	86.603,00	308.438,00	-221.835,00	28,08%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	3.529.075,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	3.529.075,94

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.315.992,16	3.644.525,53	3.529.075,94
di cui cassa vincolata ⁽¹⁾	239.461,06	2.099.091,69	1.907.585,97

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Parte II) SEZIONE I.1 - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Rilevazioni e pagamenti al 31/12/2015					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		3.644.525,53			3.644.525,53
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	5.926.928,47	606.967,33	6.533.895,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	0,00	416.963,13	20.624,01	437.587,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	0,00	450.792,46	106.114,35	556.906,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	0,00	6.794.684,06	733.705,69	7.528.389,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza D (D=B-C)	=	0,00	6.794.684,06	733.705,69	7.528.389,75
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	0,00	6.794.684,06	733.705,69	7.528.389,75
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	0,00	661.303,04	8.430,04	669.733,08
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	0,00	661.303,04	8.430,04	669.733,08
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	0,00	661.303,04	8.430,04	669.733,08
Spese Titolo 2.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M+P-E-G)	=	0,00	661.303,04	8.430,04	669.733,08
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	0,00	1.111.774,68	11.618,52	1.123.393,20
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.644.525,53	8.567.761,78	753.754,25	12.966.041,56

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 1.888

Alla sistemazione di tali sospesi non si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

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

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

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

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.018.955,74 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.018.955,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.249.598,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	439.243,06
SALDO FPV	810.355,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	77.604,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	78.655,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	156.259,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.018.955,74
SALDO FPV	810.355,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	156.259,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	224.267,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.188.881,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	4.398.720,43

*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 di competenza	Incassati di competenza	%
		(A)	(B)	Incassati/accertamenti di competenza (B/A*100)
Titolo I	0,00	6.948.626,55	6.533.895,80	94,03
Titolo II	0,00	466.847,15	437.587,14	93,73
Titolo III	0,00	771.087,64	556.906,81	72,22
Titolo IV	0,00	875.087,93	669.733,08	76,53
Titolo V	0,00	-	-	#DIV/0!

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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		3.644.525,53	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		303.972,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		8.186.561,34
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	(-)		6.803.317,24
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		286.522,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		58.714,25
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		560.781,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			781.197,90
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	(+)		117.767,73
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	(+)		-
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	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		898.965,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		106.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		945.626,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		875.087,93
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	(-)		-
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	(+)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		713.217,52
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		152.720,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		58.714,25
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			1.119.990,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio- lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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			2.018.955,74

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		898.965,63
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	117.767,73
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		781.197,90

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	303.972	286.522,18
FPV di parte capitale	945.626,33	152.720,88

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 4.398.720,43, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.644.525,53
RISCOSSIONI	(+)	753.754,25	8.567.761,78	9.321.516,03
PAGAMENTI	(-)	1.936.565,19	7.500.400,43	9.436.965,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.529.075,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.529.075,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.597.784,71	1.628.339,60	5.226.124,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.205.868,55	1.711.368,21	3.917.236,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			286.522,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			152.720,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			4.398.720,43

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	3.315.875,04	2.601.239,89	4.398.720,43
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.884.424,64	2.324.592,94	3.076.847,20
Parte vincolata (C)	331.712,53	224.088,25	698.504,92
Parte destinata agli investimenti (D)	1.059.378,57	12.195,10	582.272,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	40.359,30	40.363,60	41.095,49

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

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

Applicazione dell'avanzo del 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	117.767,73				117.767,73
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	42.500	12.195,10		51.803,90	106.500
Altro					
Totale avanzo utilizzato	160.267,73	12.195,10		51.803,90	224.267,73

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 44 del 07/05/2019 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 deliberato con atto G.C. n 49 del 14/05/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 1/1/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.429.143,09	753.754,25	3.597.784,71	- 77.604,13
Residui passivi	4.222.830,40	1.936.565,19	2.205.868,55	- 80.396,66

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I		333.967,34	430.994,27	382.961,25	908.440,66	1.021.698,08	3.078.061,60
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				11.298,39	54.194,70	49.884,02	115.377,11
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	15.478,90	43.168,46		20.730,57	124.261,98	320.295,18	523.935,09
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	15.478,90	377.135,80	430.994,27	414.990,21	1.086.897,34	1.391.877,28	3.717.373,80
Titolo IV			71.513,88	428.787,95	292.101,27	213.784,89	1.006.187,99
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo VI	64.269,96				240.000,00		304.269,96
Tot. Parte capitale	64.269,96		71.513,88	428.787,95	532.101,27	213.784,89	1.310.457,95
Titolo IX	37.842,36	619,76	91.578,68	29.733,26	15.841,07	22.677,43	198.292,56
Totale Attivi	117.591,22	377.755,56	594.086,83	873.511,42	1.634.839,68	1.628.339,60	5.226.124,31
PASSIVI							
Titolo I	172.656,68	22.642,96	40.899,09	334.899,29	510.856,80	1.283.416,12	2.365.370,94
Titolo II	25.975,20		29.493,59	256.725,26	479.281,68	332.807,38	1.124.283,11
Titolo IIII							0,00
Titolo VII	41.164,77	8.300,00	89.630,60	107.069,34	86.273,29	95.144,71	427.582,71
Totale Passivi	239.796,65	30.942,96	160.023,28	698.693,89	1.076.411,77	1.711.368,21	3.917.236,76

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	1.216.093,95	-
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili		-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	405.993,54	1.622.087,49
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		1.622.087,49

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 584.014,81 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Nella quota accantonata sono inoltre previsti € 429.940 per il mark to mark swap.

Altre somme sono accantonate per altri contenziosi specifici come quello con la Asl che ha versato € 95.000, prudenzialmente accantonati insieme alle altre somme per la controversia sul trasporto disabili;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati operati accantonamenti specifici per perdite delle società partecipate, vista l'esigua entità delle partecipazioni detenute.

Fondo indennità di fine mandato

Vista la gestione commissariale nel 2018 non è stato operato lo stanziamento e l'accantonamento per l'indennità di fine mandato, regolarmente stanziata nel bilancio 2019; nel 2018 è stato applicato, l'avanzo per il pagamento della quota del Sindaco uscente per € 9077,78.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione sono stati operati accantonamenti specifici per varie controversie in corso per come riportato nella relazione della gestione.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importo in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	7.422.082,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	634.261,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	631.642,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	8.687.986,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	868.798,63	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	164.233,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	704.564,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	164.233,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		189,04%

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	+	5.449.830,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	528.570,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	4.921.259,68

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	5.718.308,79	5.209.830,62	4.921.259,68
Nuovi prestiti (+)		240.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-508.478,17	-528.570,94	530.006,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	5.209.830,62	4.921.259,68	5.451.265,90
Nr. Abitanti al 31/12	13.080	13.080	13.038
Debito medio per abitante	398,31	376,24	418,11

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	173.662,19	158.111,12	164.232,86
Quota capitale	508.478,17	528.570,94	530.006,22
Totale fine anno	682.140,36	686.682,06	694.239,08

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati che hanno un valore complessivo di estinzione, indicato dall'istituto di credito contraente valutato alla data dell'ultima comunicazione prot. n. 1423 del 24.01.2019.

Il contratto presenta le seguenti caratteristiche:

- IRS con Collar n. Contratto KS25190
- Cap: 6%
- Floor: 2%
- Collar: Nominale iniziale € 7.045.000,00 ;
- Inizio contratto 20.07.2005
- Termine contratto 29.09.2025
- Valore del Mark to Market al 31.12.2018 come comunicazione della banca risulta pari a € 271.062;
- Presunto esborso massimo in caso di smobilizzo: € 288.367;
- Capitale in vita: € 3.349.615,00 ;
- Esborso sostenuto nel 2018: € 90.778,51

Con sentenza n. 5453 pubblicata il 31 dicembre 2018 il Tribunale di Bari, VI sezione civile ha pronunciato la nullità del contratto quadro per le operazioni finanziarie in strumenti derivati e ha accolto la domanda restitutoria di questo Ente;

Fino a nuova statuizione giudiziale la sentenza ha carattere immediatamente esecutivo e che in ogni caso, come ha ribadito il difensore dell'ente con nota prot n. 4211 del 27/02/2019, è inapplicabile l'istituto della delegazione di pagamento a tutte le operazioni di finanza derivata degli enti locali, come da circolare esplicativa del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 22 giugno 2007 (in G.U del 2 luglio 2007 n. 151), in cui si precisa che gli strumenti finanziari derivati non costituiscono forma di indebitamento per un ente pubblico territoriale, bensì meri strumenti di "*gestione del debito*". Con determina n. 173 del 4/3/2019 del responsabile finanziario è stata sospesa la delegazione di pagamento e la liquidazione del differenziale che è stato comunque stanziato in bilancio.

Nello schema di bilancio 2019-2021, sono state iscritte le seguenti poste:

in entrata al codice 3.05.99.99.999 capitolo 400/12 restituzione somme da contenzioso derivato per € 802.352,81 secondo quanto sancito dalla sentenza;

in uscita al codice 20.01-1-10.01.99.999 capitolo 10403/12 accantonamenti fondi da contenzioso per derivato;

Tale situazione contabile da un lato permette all'ente di incassare la somma che Banca Intesa dovesse restituire all'ente in ossequio alla sentenza di primo grado, immediatamente esecutiva;

dall'altro la suddetta somma confluirebbe al successivo rendiconto, poiché il capitolo in uscita è sulla missione 20 dei fondi, che non è impegnabile, nella parte accantonata del risultato di amministrazione, nella parte fondo rischi per contenzioso, al fine di preservare gli equilibri di bilancio dell'ente in caso di eventuali ribaltamenti della sentenza di 1 grado.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 26/03/ 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 26.03.2019.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accertamento Competenza Esercizio 2018	FCDE Rendiconto 2018
Recupero evasione IMU	274.884,00	-	100.000,00	100.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	41.729,13	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione TASI	52.932,57	3.609,98	-	-
TOTALE	369.545,70	3.609,98	100.000,00	100.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	478.300,52	
Residui riscossi nel 2018	142.877,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	335.423,40	70,13%
Residui della competenza	365.935,72	
Residui totali	701.359,12	
FCDE al 31/12/2018	105.328,00	15,02%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 5.960,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: ci sono stati maggiori versamenti.

Per l'IMU non ci sono residui

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

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **aumentate** di Euro 10.499,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: maggiori riscossioni

Per la TASI non ci sono residui

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono **diminuite** di Euro 143.745,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i seguenti motivi: piano finanziario con costi dei servizi igiene minori.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.840.682,50	
Residui riscossi nel 2018	1.580.658,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	53.152,21	
Residui al 31/12/2018	206.872,15	11,24%
Residui della competenza	623.185,75	
Residui totali	830.057,90	

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	386.814,06	74.429,27	100.567,27
Riscossione	73.166,52	74.429,27	100.367,27

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	57.309,73	59.000,00	89.836,48
riscossione	33.667,50	27.140,12	43.819,85
%riscossione	58,75	46,00	48,78
FCDE		20.013,00	17.159,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	67.309,73	59.000,00	89.836,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	8.100,00	9.640,00	8.577,00
entrata netta	59.209,73	49.360,00	81.259,08
destinazione a spesa corrente vincolata	19.132,56	22.179,70	40.629,74
% per spesa corrente	32,31%	44,93%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	41.141,13	
Residui riscossi nel 2018	28.862,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	12.278,73	29,85%
Residui della competenza	46.016,63	
Minori accertamenti	163,52	
Residui totali	58.458,88	

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 confermate rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	28.902,33	
Residui riscossi nel 2018	15.978,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	12.923,43	44,71%
Residui della competenza	80.386,77	
Residui totali	93.310,20	

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	1.629.132,54	1.774.550,06	145.417,52
102	imposte e tasse a carico ente	113.238,17	123.282,19	10.044,02
103	acquisto beni e servizi	3.314.404,62	4.299.327,92	984.923,30
104	trasferimenti correnti	261.566,71	378.909,03	117.342,32
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	158.111,12	146.269,27	-11.841,85
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	407.656,54	80.978,77	-326.677,77
TOTALE		5.884.109,70	6.803.317,24	919.207,54

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.;
- 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 1.758.738,61 il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura

proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006	
	Rendiconto 2018
Spese intervento 01	
Spese intervento 03 (escluse spese per formazione, missioni)	1.774.550,06
Spese intervento 03 (spese per formazione)	0,00
Spese intervento 03 (spese per missioni)	8.073,50
Spese intervento 07	
Partite di giro - Spese anticipate per conto terzi	112.755,60
Totale Spesa Personale al lordo delle componenti da escludere (A)	1.895.379,16
(D) Totale Spese personale al netto delle missioni e formazione	1.887.305,66
Spese intervento 03 (spese per formazione)	
Spese intervento 03 (spese per missioni)	8.073,50
Spese missioni personale distaccato Ufficio di Piano	
Spese straordinario elettorale (+ rimborsi Buoni pasto) antic. c/terzi	
Compensi incentivanti progettazione (compresi oneri rifl. + irap)	
Compensi incentivanti ICI (compresi oneri rifl. + irap)	
Diritti di rogito (compresi oneri rifl. + irap)	15.523,00
Compensi incentivanti ISTAT (compresi oneri rifl. + irap)	
Previdenza/Assistenza PM finanziata art. 208 cds	
altre spese	10.674,12
Spese personale trasferito da Regione per funzioni UMA	
Quota rimborso Regione personale ex UMA	
Spese Personale totalmente a carico di finanziamenti privati o comunitari	
Spese personale categorie protette (+ oneri riflessi)	63.060,66
Rimborsi Spese personale comandato presso altri Enti	
Spese personale trasferito dalla regione per funzioni delegate	

Quota rimborso altro Comune per servizi in convenzione	
Oneri biennio 2004/2005 (CCNL EE.LL. 09/05/2006) + oneri riflessi + IRAP	66.919,03
Oneri biennio 2006/2007 (CCNL EE.LL. 11/04/2008) + oneri riflessi + IRAP	68.512,88
Oneri biennio 2008/2009 (CCNL EE.LL. 31/07/2009) + oneri riflessi + IRAP	46.878,49
Oneri IVC dipendenti biennio 2010/2011 + oneri riflessi + IRAP	9.831,20
Oneri rinnovo contratto 2016-2018 + oneri + irap	23.847,15
Oneri biennio 2004/05 (CCNL Segretari 07/03/2008) + oneri riflessi + IRAP	3.827,53
Oneri biennio 2006/07 (CCNL Segretari 14/12/2010) + oneri riflessi + IRAP	4.293,53
Oneri biennio 2008/2009 (CCNL Segretari 01/03/2011) + oneri riflessi + IRAP	2.974,79
Oneri IVC Segretari biennio 2010/11 + oneri riflessi + IRAP	355,85
Incrementi Fondo Risorse decentrate stabili + oneri riflessi + IRAP	4.654,92
(-) Componenti escluse (B)	329.426,65
Componenti escluse al netto delle spese missioni e formazione	321.353,15
(=)Componenti assoggettate al limite di spesa di cui all'art. 1, c.557, L. n. 296/2006=(A)-(B)	1.565.952,51
Totale Spesa corrente (C)	6.803.317,24
D/C	27,74%
MEDIA TRIENNIO 2011/2013	1.758.738,61

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

Vincoli previsti dall'art. 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

ND	Tipologia di spesa	Limite	capp.	Spesa impegnata	Differenza
1	Studi e incarichi di consulenza	599,80			
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.478,00	1102/2 - 5102/1- 5202/1	377,42	2.100,58
3	Missioni	1.959,35		-	
4	Formazione	1.231,00	1603/4- 3103/2	1.890,00	-659,00
5	Autovetture (spese di esercizio)	763,26	1103/8-	2.079,55	-1.316,29
6	Autovetture (acquisto)				
Totali		7.031,41		4.346,97	

Si precisa che la spesa impegnata in bilancio per autovetture si riferisce ai servizi sociali, agli affari istituzionali e alla P.L. Poiché la spesa per servizi sociali è considerata esclusa e l'auto è ad uso promiscuo con l'attività istituzionale, si è inserito come spesa impegnata il 50% del totale.

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Le partecipazioni del comune di Turi in società si limitano a quelle relative al :

- GAL Terra dei Trulli e di Barsento S.C.A.R.L.
- Patto Territoriale Polis
- ASMEL Consortile s.c. a r.l.

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti

strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione non evidenzia discordanze tra crediti e debiti riportati nei rispettivi Consuntivi.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	5.448.254,44	5.696.862,42		
2	Proventi da fondi perequativi	1.500.372,11	1.726.548,44		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.109.882,00	1.548.570,01		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	466.847,15	404.521,93		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	643.034,85	1.144.049,08		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	501.572,86	426.874,64	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	184.378,70	191.742,64		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	317.194,16	235.132,44		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	254.145,36	146.029,08	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)		8.814.226,77	9.544.884,59		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	104.605,05	88.454,96	B6	B6
1	Prestazioni di servizi	4.106.194,64	4.516.093,31	B7	B7
1	Utilizzo beni di terzi	88.528,23	77.268,94	B8	B8
1	Trasferimenti e contributi	378.909,03	383.397,92		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	378.909,03	383.397,92		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
1	Personale	1.774.550,06	1.704.295,86	B9	B9
1	Ammortamenti e svalutazioni	935.347,38	994.953,59	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	529.353,84	542.276,50	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	405.993,54	452.677,09	B10d	B10d
1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
1	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
1	Altri accantonamenti	346.260,72	0,00	B13	B13
1	Oneri diversi di gestione	209.290,07	334.112,55	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)		7.943.685,18	8.098.577,13		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		870.541,59	1.446.307,46		
<u>Proventi finanziari</u>					
1	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Altri proventi finanziari	145,45	177,82	C16	C16
Totale proventi finanziari		145,45	177,82		
<u>Oneri finanziari</u>					
2	Interessi ed altri oneri finanziari	146.269,27	158.111,12	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	146.269,27	158.111,12		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		146.269,27	158.111,12		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI(C)		-146.123,82	-157.933,30		
2	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
2	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE(D)		0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
2	Proventi straordinari	312.449,74	184.788,74	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	103.338,83	88.268,36		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	128.714,25	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	80.396,66	96.520,38		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	312.449,74	184.788,74		
2	Oneri straordinari	157.475,23	180.030,90	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	58.714,25	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	77.604,13	180.030,90		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	21.156,85	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	157.475,23	180.030,90		
	TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	154.974,51	4.575,84		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	879.392,28	1.293.132,00		
2	Imposte	118.977,67	113.888,52	22	22
2	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	760.414,61	1.179.243,48	23	23

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente che è motivato dai seguenti elementi:

1. Riduzione dei proventi da tributi;
2. Riduzione dei proventi da fondi perequativi;
3. Riduzione dei contributi agli investimenti;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 605.440,10 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 569.227,52 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
1.057.211,23	1.537.230,09	1.464.701,22

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.460,48	10.460,48	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	10.460,48	10.460,48		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	3.844.528,22	3.622.079,01		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	1.777.790,52	1.793.938,78		
1.3	Infrastrutture	2.066.737,70	1.828.140,23		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.822.373,10	21.952.819,89		
2.1	Terreni	1.417.628,01	1.417.628,01	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	20.200.467,04	20.325.605,59		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.009,84	9.484,04	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.371,81	4.905,75		
2.7	Mobili e arredi	61.502,09	68.335,66		
2.8	Infrastrutture	42.511,16	43.825,94		
2.99	Altri beni materiali	78.883,15	83.034,90		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.600.537,32	9.588.547,16	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	35.267.438,64	35.163.446,06		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	35.277.899,12	35.173.906,54		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.793.928,20	1.790.641,03		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.699.023,63	1.543.292,63		
c	Crediti da Fondi perequativi	94.904,57	247.348,40		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	784.826,01	550.211,15		
a	verso amministrazioni pubbliche	782.450,13	547.835,27		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	2.375,88	2.375,88		
3	Verso clienti ed utenti	480.691,59	262.394,95	CII1	CII1
4	Altri Crediti	728.014,02	820.021,01	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	64.071,89	64.113,65		
c	altri	663.942,13	755.907,36		
	Totale crediti	3.787.459,82	3.423.268,14		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	3.529.075,94	3.644.525,53		
a	Istituto tesoriere	3.529.075,94	3.644.525,53		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	112.434,75	CIV1	CIV1B e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.529.075,94	3.756.960,28		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.316.535,76	7.180.228,42		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)	42.594.434,88	42.354.134,96		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	14.990.831,99	14.990.831,99	AI	AI
II	Riserve	16.628.707,27	15.209.463,79		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.834.376,88	655.133,40	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	8.646.222,04	8.406.222,04	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	6.148.108,35	6.148.108,35		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	760.414,61	1.179.243,48	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.379.953,87	31.379.539,26		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.454.759,71	1.108.498,99	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.454.759,71	1.108.498,99		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.842.484,54	5.643.266,31		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	2.855.513,01	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.986.971,53	5.643.266,31	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.228.765,95	2.363.971,30	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	741.397,17	1.139.336,92		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	655.315,38	1.061.132,14		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	86.081,79	78.204,78		
5	Altri debiti	947.073,64	719.522,18	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	90.603,40	5.737,93		
b	<i>verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	31.057,56	18.855,75		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	825.412,68	694.928,50		
	TOTALE DEBITI (D)	8.759.721,30	9.866.096,71		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli Investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)	42.594.434,88	42.354.134,96		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	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	0,00	0,00		

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA indicato nello stato patrimoniale sarà oggetto di compensazione.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale coincide con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione invita l'Ente a tenere sempre sotto osservazione la spesa complessiva al fine di mantenere e migliorare gli equilibri economici e finanziari e rispettare i limiti imposti dagli obiettivi di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le seguenti priorità:

- per finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, ecc.);
- per il finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare il tempestivo controllo dei risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo dei crediti ed in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria.

Inoltre raccomanda sempre un controllo puntuale per mantenere gli obiettivi di finanza pubblica e quindi rispetto del patto di stabilità, contenimento delle spese del personale e dell'indebitamento.

CONCLUSIONI

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

Turi, 24 maggio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE
