

# COMUNE DI NOICATTARO

( Città Metropolitana di BARI)

## Relazione dell'organo di revisione

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



# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Treglia  
Dott.ssa Caterina Urro  
Dott. Luigi Perrini

lu  
q  
M

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 ....	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	19
Fondi spese e rischi futuri .....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	24
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	41
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	41
CONCLUSIONI .....	42

The image shows three handwritten signatures in black ink. One signature is at the top right, and two are at the bottom right, positioned above the page number '2'. The signatures are stylized and appear to be initials or names.

# Comune di NOICATTARO

## Organo di revisione

Verbale n. 15 del 16/05/2019

### 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 consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Noicattaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Noicattaro, li 16/05/2019

#### L'organo di Revisione

Dott. Giorgio Treglia

Dott.ssa Caterina Urro

Dott. Luigi Perrini



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Treglia Giorgio, Dott.ssa Urro Caterina, Dott. Perrini Luigi, revisori nominati con delibera dell'Organo Consiliare n. 46 del 22/10/2018;

- ◆ ricevuta in data 07/05/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 76 del 30/04/2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL), nonché la delibera di Giunta Comunale n.82 del 15/05/2019, ricevuta in pari data, di rettifica degli allegati allo schema di rendiconto 2018 e alla relazione illustrativa:

- 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. 18 del 31/03/2017 e successive modifiche;

### 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.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.0
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.2

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

## RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Noicattaro registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.26.297 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing.);
- 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;
- non è in dissesto;
- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4



del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo in quanto non vi sono residui attivi per quelle annualità;

- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 54.251,80 interamente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 109.713,74	€ 10.932,20	€ 23.447,91
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 30.803,89
<b>Totale</b>	<b>€ 109.713,74</b>	<b>€ 10.932,20</b>	<b>€ 54.251,80</b>

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 5.003,50.
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 21.769,26.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto con somme stanziare nel Bilancio di Previsione 2019.

*Lu*

*[Signature]*

*[Signature]*

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 176.366,30	€ 427.264,53	-€ 250.898,23	41,28%	50,00%
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Altri servizi	€ -	€ -	€ -	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 176.366,30</b>	<b>€ 427.264,53</b>	<b>-€ 250.898,23</b>	<b>41,28%</b>	

Handwritten signatures and initials, including a large 'L' and a signature that appears to be 'P'.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	9.747.464,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	9.747.464,67

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.267.277,75	€ 7.517.659,55	€ 9.747.464,67
di cui cassa vincolata	€ 1.560.314,58	€ 1.098.811,30	€ 1.642.056,10

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.507.174,65	€ 1.560.314,58	€ 1.098.811,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.507.174,65	€ 1.560.314,58	€ 1.098.811,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.429.747,62	€ 2.123.061,08	€ 1.895.291,32
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.376.607,69	€ 2.584.564,36	€ 1.352.046,52
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.560.314,58	€ 1.098.811,30	€ 1.642.056,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.560.314,58	€ 1.098.811,30	€ 1.642.056,10



Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.517.659,55			€ 7.517.659,55
Entrate Titolo 1.00	+	€ 17.966.160,65	€ 11.295.457,79	€ 2.135.037,85	€ 13.430.495,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.077.487,29	€ 659.024,26	€ 57.469,97	€ 716.494,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.255.743,06	€ 890.020,73	€ 385.929,69	€ 1.275.950,42
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)	=	€ 21.299.391,00	€ 12.844.502,78	€ 2.578.437,51	€ 15.422.940,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 17.515.213,69	€ 10.702.021,53	€ 1.638.356,20	€ 12.340.377,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.566.892,00	€ 1.528.472,70	€ -	€ 1.528.472,70
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)	=	€ 19.082.105,69	€ 12.230.494,23	€ 1.638.356,20	€ 13.868.850,43
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.217.285,31	€ 614.008,55	€ 940.081,31	€ 1.554.089,86
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)	+	€ -	€ 198.505,67	€ -	€ 198.505,67
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 4.565,33	€ -	€ 4.565,33
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 2.217.285,31	€ 807.948,89	€ 940.081,31	€ 1.748.030,20
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 15.054.814,44	€ 1.855.113,25	€ 37.873,96	€ 1.892.987,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.350.286,69	€ -	€ 158.220,41	€ 158.220,41
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 4.565,33	€ -	€ 4.565,33
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 16.405.101,13	€ 1.859.678,58	€ 196.094,37	€ 2.055.772,95
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)	=	€ 16.405.101,13	€ 1.859.678,58	€ 196.094,37	€ 2.055.772,95
Spese Titolo 2.00	+	€ 18.253.132,04	€ 1.065.957,88	€ 272.216,92	€ 1.338.174,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 18.253.132,04	€ 1.065.957,88	€ 272.216,92	€ 1.338.174,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 18.253.132,04	€ 1.065.957,88	€ 272.216,92	€ 1.338.174,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -1.848.030,91	€ 595.215,03	€ -76.122,55	€ 519.092,48
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	+	€ 3.625.093,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.625.093,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.493.755,05	€ 3.016.182,11	€ 25.411,64	€ 3.041.593,75
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.713.235,38	€ 2.895.893,97	€ 183.017,34	€ 3.078.911,31
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 7.667.433,62	€ 1.523.452,06	€ 706.353,06	€ 9.747.464,67

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha attivato procedure di anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel previsto nell'anno 2018 è stato di euro 3.625.093,00;

### **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.

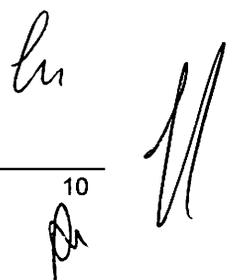
L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

### **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.

L'Organo di revisione ritiene di segnalare quanto segue:

- il comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.
- Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.
- Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page. There are two distinct signatures, one appearing to be 'lu' and another more stylized signature.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro **10.202.841,47** come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.044.067,32
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.849.846,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.350.413,68
<b>SALDO FPV</b>	-€ 500.566,70
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 132.805,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.324,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 86.276,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 217.757,35
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.044.067,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 500.566,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 217.757,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.774.149,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.667.433,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>€ 10.202.841,47</b>

\*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:

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo 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		7.517.659,55	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		344.408,58
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		15.673.148,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		12.918.222,61
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		479.982,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.528.472,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.090.879,36</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		483.464,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		198.505,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		4.565,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.768.284,57</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.290.685,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.505.438,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.033.467,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		198.505,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		4.565,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.215.853,77
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.870.431,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>549.365,93</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>2.317.650,50</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		1.768.284,57
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	483.464,87
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.284.819,70

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 344.408,58	€ 479.982,57
FPV di parte capitale	€ 1.505.438,40	€ 1.870.431,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 637.563,91	€ 344.408,58	€ 479.982,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			,
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 401.155,57	€ 260.771,11	€ 405.119,09
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 236.408,34	€ 83.637,47	€ 74.863,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ -	€ -

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.319.727,35	€ 1.505.438,40	€ 1.870.431,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 25.528,75	€ 701.828,57	€ 1.351.919,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.294.198,60	€ 803.609,83	€ 518.511,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) solo per gli enti sperimentatori

## 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 **10.202.841,47** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.517.659,55
RISCOSSIONI	(+)	2.799.943,52	17.715.798,14	20.515.741,66
PAGAMENTI	(-)	2.093.590,46	16.192.346,08	18.285.936,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.747.464,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.747.464,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.195.244,82	3.037.664,73	7.232.909,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	910.069,60	3.517.049,47	4.427.119,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			479.982,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.870.431,11
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>10.202.841,47</b>

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018, non risultano pagamenti per esecuzione forzata

Nei residui attivi sono compresi euro 1.038.572,46 (Addizionale Irpef) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.620.461,85	€ 9.441.583,50	€ 10.202.841,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.317.450,43	€ 3.592.258,60	€ 4.598.199,55
Parte vincolata (C)	€ 4.119.977,71	€ 4.076.486,17	€ 3.626.365,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 280.151,35	€ 487.909,04	€ 560.076,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 902.882,36	€ 1.284.929,69	€ 1.418.199,44

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 25.000,00	€ 25.000,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 675.865,38	€ 675.865,38							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 935.464,87					€ 447.525,00	€ 10.939,87	€ 280.000,00	€ 197.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 137.819,63								€ 137.819,63
Valore delle parti non utilizzate	€ 7.667.433,62	€ 584.064,31	€ 2.392.394,60	€ 1.195.000,00	€ 4.864,00	€ 46.304,88	€ -	€ 250.320,00	€ 2.844.396,42
Valore monetario della parte	€ 9.441.583,50	€ 1.284.929,69	€ 2.392.394,60	€ 1.195.000,00	€ 4.864,00	€ 493.829,88	€ 10.939,87	€ 530.320,00	€ 3.041.396,42
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

## 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 71 del 26/04/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 71 del 26/04/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.863.706,99	€ 2.799.943,52	€ 4.195.244,82	€ 131.481,35
Residui passivi	€ 3.089.936,06	€ 2.093.590,46	€ 910.069,60	-€ 86.276,00

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.324,11	€ 52.161,52
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 34.105,07
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 9,41
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.324,11	€ 86.276,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato attraverso la descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 111.364,89	€ 57.072,47	€ 24.409,97	€ 44.766,44	€ 8.420,86	€ 51.714,73	€ 68.061,89	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 125.367,81	€ 104.403,40	€ 29.580,27	€ 47.492,55	€ 81.279,46	€ 97.863,41	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	112,57	182,93	121,18	106,09	965,22	189,24	-	
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.408.828,35	€ 1.988.133,51	€ 2.619.715,74	€ 2.356.423,84	€ 2.094.835,21	€ 2.592.065,63	€ 2.919.288,74	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.199.720,48	€ 1.694.947,41	€ 1.838.313,11	€ 1.043.475,99	€ 272.245,02	€ 507.212,90	€ -	€ 2.043.502,12
	Percentuale di riscossione	91,32	85,25	70,17	44,28	13,00	19,57	-	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 15.084,70	€ 22.709,32	€ 20.581,61	€ 12.106,40	€ 11.091,98	€ 10.786,00	€ 234.995,75	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 15.084,70	€ 22.709,32	€ 20.581,61	€ 12.106,40	€ 11.091,98	€ 10.786,00	€ -	€ 187.996,60
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	-	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 2.372,99	€ -	€ 4.605,00	€ -	€ 17.257,77	€ 11.052,30	€ 14.082,05	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 872,99	€ -	€ -	€ -	€ 15.997,77	€ 10.652,30	€ -	€ 5.206,13
	Percentuale di riscossione	36,79	0,00	0,00	0,00	92,70	96,38	0,00	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 996,41	€ 61,63	€ 6.310,30	€ -	€ 9.415,12	€ 40.331,95	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 996,41	€ 61,63	€ 6.310,30	€ -	€ 7.150,02	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	-	100,00	100,00	100,00	-	75,94	-	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

### **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è stato determinato dalla media semplice dei rapporti annui 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.

Con riferimento ad alcune entrate e precisamente, ai residui attivi derivanti dagli accertamenti IMU, dai ruoli ordinari TARI, dai proventi del CDS l'Ente ha applicato un complemento a 100, con una media superiore a quello ottenibile dalla media delle riscossioni in conto residui attivi intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Pertanto, tenuto conto del grado di difficoltà nel riscuotere tale tipologie di entrate, l'Ente, per il principio della prudenza, ha proceduto ad un maggiore accantonamento del fondo pluriennale vincolato.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **2.759,135,55**.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2018 pari ad € 2.759.135,55 si riferisce ad entrate non ancora incassate, così accantonate:

Ruolo coattivo I.C.I.	€ 254.923,41;
Ruolo coattivo TARSU	€ 256.830,34;
Accertamento IMU	€ 10.676,95;
Ruoli ordinari TARI	€ 2.043.502,12;
Sanzioni c.d.s.	€ 63.502,16;
Ruolo coattivo sanzioni c.d.s.	€ 124.494,44;
Fitti Attivi	€ 5.206,13;

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.831.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2018 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.831.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 1.195.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
- Euro 636.000,00 come maggiore accantonamento derivante dalla rideterminazione delle probabilità di soccombenza nei giudizi in essere così come meglio dettagliato nella relazione sulla gestione.

Il Fondo Contenzioso al 31/12/2018 pari ad € 1.831.000,00 si riferisce a passività potenziali relative ai seguenti contenziosi in essere:

- Contenzioso Il Poggetto (TAR Bari) € 234.000,00
- Contenzioso Il Poggetto (Cons. Stato) € 1.329.000,00

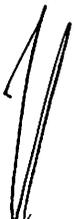
- Contenzioso Halley Consulting € 30.000,00
- Contenzioso eredi Favuzzi € 23.000,00
- Contenzioso Teknoservice - Raccolio € 203.000,00
- Contenzioso Vodafone € 12.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le stesse possono essere ritenute congrue sulla base della nota fornita dal Responsabile del Settore Contenzioso dell'Ente.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.864,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.200,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.064,00</b>

*Lu*  
  


## 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.

### EQUILIBRIO DEL BILANCIO DI TERZI

Entrate	Importo 2018	Spese	Importo 2018
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	3.046.846,47	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	3.046.846,47
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>3.046.846,47</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>3.046.846,47</b>
<b>Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>0,00</b>

## 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**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.349.958,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 762.624,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.387.792,09	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 14.500.374,49</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.450.037,45</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(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)	€ 316.577,84	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 1.133.459,61</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 316.577,84</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>2,18%</b>

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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2016</b>	+	€ 8.586.033,97
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2017</b>	-	€ 1.706.295,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2017</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 6.879.738,97

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	€ 10.394.259,73	€ 8.586.033,97	€ 6.879.738,97
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.808.225,76	€ 1.706.295,00	€ 1.528.472,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 8.586.033,97</b>	<b>€ 6.879.738,97</b>	<b>€ 5.351.266,27</b>
Nr. Abitanti al 31/12	26.297,00	26.325,00	26.322,00
Debito medio per abitante	326,50	261,34	203,30

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	€ 489.639,42	€ 400.608,64	€ 316.577,84
Quota capitale	€ 1.808.225,76	€ 1.706.295,00	€ 1.528.472,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.297.865,18</b>	<b>€ 2.106.903,64</b>	<b>€ 1.845.050,54</b>

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

## 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 22/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, protocollo Mef n.43661, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione in quanto i dati sono stati trasmessi prima del riaccertamento ordinario deliberato con atto di G.C.71 del 26.04.2019.

Pertanto, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

Il vincolo del pareggio di bilancio come da rendiconto 2018 è stato conseguito nei seguenti termini:

MIGLIAIA DI EURO		VALORI IN
	<b>SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA</b>	<b>1.794,00</b>
+	Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0,00
-	Cessione spazi finanziari dalla Regione	0,00
+	Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00
-	Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00
=	<b>SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO</b>	<b>1.794,00</b>
	<b>Rispetto del Pareggio di Bilancio</b>	<b>SI</b>

## 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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
Recupero evasione IMU	€ 646.981,15	€ 540.211,63	€ 31.542,00	€ 10.676,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 821,00	€ 821,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 119.773,21	€ 119.773,21	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 767.575,36	€ 660.805,84	€ 31.542,00	€ 10.676,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 909.736,40	
Residui riscossi nel 2018	€ 266.016,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 643.720,16	70,76%
Residui della competenza	€ 106.769,52	
Residui totali	€ 750.489,68	
FCDE al 31/12/2018	€ 511.753,75	68,19%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 62.067,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per effetto di una maggiore base imponibile e a seguito degli accertamenti effettuati.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 51.714,73	
Residui riscossi nel 2018	€ 97.863,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 68.061,89	
Residui totali	€ 68.061,89	
FCDE al 31/12/2018		0,00%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 8.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per effetto di una maggiore base imponibile.

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

### **TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 9.529,94	
Residui riscossi nel 2018	€ 10.576,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.704,51	
Residui totali	€ 8.704,51	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 112.475,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per i minori costi di copertura del relativo servizio.

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

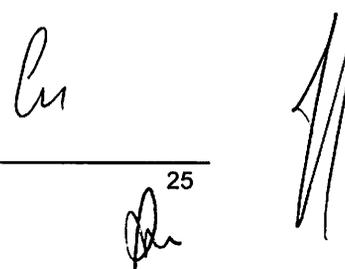
### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 2.592.065,63	
Residui riscossi nel 2018	€ 507.212,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 2.084.852,73	80,43%
Residui della competenza	€ 834.436,01	
Residui totali	€ 2.919.288,74	
FCDE al 31/12/2018	€ 2.043.502,12	70,00%

## 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	€ 259.462,66	€ 319.972,29	€ 543.699,43
Riscossione	€ 259.462,66	€ 259.462,66	€ 505.632,59



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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016	€ 106.191,45	40,93%
2017	€ 155.000,00	48,44%
2018	€ 198.505,67	37,00%

### **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	€ 136.409,71	€ 151.194,07	€ 434.456,33
riscossione	€ 125.317,73	€ 140.408,07	€ 199.460,58
%riscossione	91,87	92,87	45,91

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	€ 136.409,71	€ 151.194,07	€ 434.456,33
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 6.100,59	€ -	€ 187.996,60
entrata netta	€ 130.309,12	€ 151.194,07	€ 246.459,73
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 78.309,12	€ 118.311,91	€ 136.601,33
% per spesa corrente	60,09%	78,25%	55,43%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

#### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 10.786,00	
Residui riscossi nel 2018	€ 10.786,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 234.995,75	
Residui totali	€ 234.995,75	
FCDE al 31/12/2018	€ 187.996,60	80,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 36.334,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per effetto della concessione degli alloggi delle utenze differenziate nell'anno 2018.

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

### FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 11.052,30	
Residui riscossi nel 2018	€ 10.652,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 400,00	3,62%
Residui della competenza	€ 13.682,05	
Residui totali	€ 14.082,05	
FCDE al 31/12/2018	€ 5.206,13	36,97%

## Spese correnti

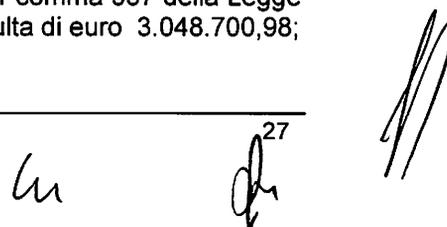
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.126.130,47	€ 3.167.178,63	41.048,16
102 imposte e tasse a carico ente	€ 206.626,20	€ 215.451,92	8.825,72
103 acquisto beni e servizi	€ 7.722.657,10	€ 8.255.274,92	532.617,82
104 trasferimenti correnti	€ 606.968,12	€ 680.558,59	73.590,47
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 400.608,64	€ 316.577,84	-84.030,80
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 39.127,00	€ 27.780,65	-11.346,35
110 altre spese correnti	€ 322.567,48	€ 255.400,06	-67.167,42
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.424.685,01</b>	<b>€ 12.918.222,61</b>	<b>493.537,60</b>

## 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 che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 .
- 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 3.048.700,98;



- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	€ 3.406.907,23	€ 3.167.179,63
Spese macroaggregato 103	€ 37.446,67	
Irap macroaggregato 102	€ 204.527,33	€ 215.451,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 3.648.881,23</b>	<b>€ 3.382.631,55</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 600.180,25	
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 3.048.700,98</b>	<b>€ 3.382.631,55</b>
(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, rilasciando il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e l'organismo partecipato reca l'asseverazione, oltre che del presente Organo di Revisione, anche del Rappresentante Legale della società partecipata e del Dirigente del Settore Risorse.

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 57 del 28/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, mantenendo senza intervento di razionalizzazione la partecipazione nella società consortile a r.l. "GAL Sud Est Barese" ai sensi dell'articolo 4 comma 6 del D.Lgs 175/2016 e s.m.i..

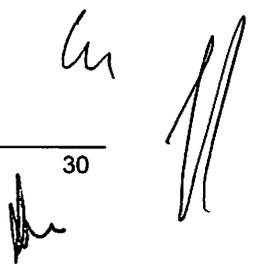
#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Gal Sud Est Barese	2,85%	89.045,00	0,00			2016-2017

La società Gal Sud Est Barese ha registrato risultato economico pari a zero per l'anno 2015, una perdita di esercizio di euro 13.052,00 per l'anno 2016 e una perdita di esercizio di € 4.553,00 per l'anno 2017 .

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

Handwritten signatures and initials in black ink, located at the bottom right of the page. There are two distinct signatures, one appearing to be 'G' and another more complex scribble.

## CONTO ECONOMICO

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazioni %
a) Componenti positivi della gestione	16.169.980,94	15.063.546,94	7,35%
b) Componenti negativi della gestione	15.247.791,72	14.043.004,34	8,58%
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	922.189,22	1.020.542,60	-9,64%
c) Proventi ed oneri finanziari	-315.806,88	-399.952,99	-21,04%
d) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
e) Proventi ed oneri straordinari	145.889,74	311.645,79	-53,19%
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	752.272,08	932.235,40	-19,30%
Imposte	200.812,19	189.593,73	5,92%
<b>Risultato economico d'esercizio</b>	<b>551.459,89</b>	<b>742.641,67</b>	<b>-25,74%</b>

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

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

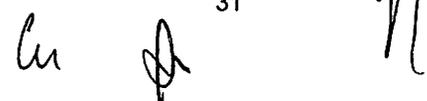
In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva una riduzione del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico di esercizio, come innanzi riportato, presenta un saldo di euro 551.459,89 con una diminuzione rispetto al risultato del precedente esercizio pari ad euro 742.641,67.

### Il risultato della gestione

Il risultato della gestione risulta così determinato:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2018	2017	Variazione
1) Proventi da tributi	10.311.315,44	9.650.707,44	6,85%
2) Proventi da fondi perequativi	3.059.277,69	2.986.539,61	2,44%
3) Proventi da trasferimenti e contributi	1.229.388,80	1.086.382,43	13,16%
a) Proventi da trasferimenti correnti	706.683,26	585.680,24	20,66%
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	522.705,54	493.400,49	5,94%
c) Contributi agli investimenti	0,00	7.301,70	-100,00%
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	763.796,92	927.694,63	-17,67%
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	105.652,45	54.791,53	92,83%
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00%



c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	658.144,47	872.903,10	-24,60%
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00%
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00%
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00%
8) Altri ricavi e proventi diversi	806.202,09	412.222,83	95,57%
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>16.169.980,94</b>	<b>15.063.546,94</b>	<b>7,35%</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazione</b>
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	197.640,15	173.086,09	14,19%
10) Prestazioni di servizi	8.002.686,40	7.525.296,21	6,34%
11) Utilizzo beni di terzi	28.921,16	24.989,86	15,73%
12) Trasferimenti e contributi	684.771,99	611.451,58	11,99%
a) Trasferimenti correnti	684.771,99	611.451,58	11,99%
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00%
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00%
13) Personale	3.134.864,00	3.121.647,01	0,42%
14) Ammortamenti e svalutazioni	2.310.682,43	2.147.884,85	7,58%
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00%
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.943.941,48	1.939.173,19	0,25%
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00%
d) Svalutazione dei crediti	366.740,95	208.711,66	75,72%
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00%
16) Accantonamenti per rischi	636.000,00	76.000,00	736,84%
17) Altri accantonamenti	3.200,00	3.200,00	0,00%
18) Oneri diversi di gestione	249.025,59	359.448,74	-30,72%
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>15.247.791,72</b>	<b>14.043.004,34</b>	<b>8,58%</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazione</b>
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.169.980,94	15.063.546,94	7,35%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	15.247.791,72	14.043.004,34	8,58%
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>922.189,22</b>	<b>1.020.542,60</b>	<b>-9,64%</b>

*Ar*

*[Signature]*

*[Signature]*

Nella tabella sottostante sono riportati i valori dei proventi ed oneri finanziari risultanti dal Conto Economico 2018:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2018	2017	Variazione
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00%
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00%
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00%
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00%
20) Altri proventi finanziari	770,96	655,65	17,59%
Totale proventi finanziari	770,96	655,65	17,59%
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	316.577,84	400.608,64	-20,98%
a) Interessi passivi	316.577,84	400.608,64	-20,98%
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00%
Totale oneri finanziari	316.577,84	400.608,64	-20,98%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-315.806,88</b>	<b>-399.952,99</b>	<b>-21,04%</b>

La sottoelencata società partecipata non ha prodotto proventi per l'Ente.

società	% di partecipazione	Proventi
Gal Sud Est Barese	2,85	0

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche.

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
1.948.959,47	1.939.173,19	1.943.941,48

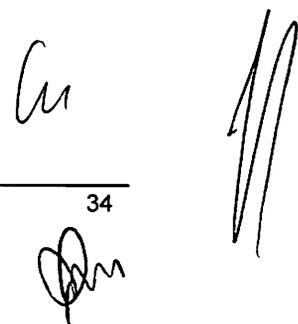
## I Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro Ente i Proventi e gli Oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazione</b>
Proventi straordinari (+)	191.636,23	450.352,69	-57,45%
Oneri straordinari (-)	45.746,49	138.706,90	-67,02%
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>145.889,74</b>	<b>311.645,79</b>	<b>-53,19%</b>

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Variazione</b>
24) Proventi straordinari	191.636,23	450.352,69	-57,45%
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00%
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	185.476,39	450.352,69	-58,82%
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00%
e) Altri proventi straordinari	6.159,84	0,00	0,00%
25) Oneri straordinari (-)	45.746,49	138.706,90	-67,02%
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00%
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	43.189,49	138.706,90	-68,86%
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	0,00	0,00%
d) Altri oneri straordinari (-)	2.557,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>145.889,74</b>	<b>311.645,79</b>	<b>-53,19%</b>



## 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:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	81.938.475,85	84.369.449,08
Totale del passivo	27.643.375,84	28.979.189,74
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>54.295.100,01</b>	<b>55.390.259,34</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2012
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	

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 provveduto ad avviare la revisione straordinaria del patrimonio immobiliare secondo i nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2 con Determina Dirigenziale del 3<sup>a</sup> Settore n. 333 del 15/05/2019.

I beni mobili dichiarati fuori uso nell'anno 2018 ammontano ad euro 56.097,22.

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

Immobilizzazioni	2018	2017	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	69.961.154,52	69.725.292,30	0,34%
Immobilizzazioni finanziarie	2.800,00	2.800,00	0,00%
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>69.963.954,52</b>	<b>69.728.092,30</b>	<b>0,34%</b>

#### 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.

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

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

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

La classe C) Il "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono espone nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
4.471.312,39	4.484.125,00	0,29%

#### ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

<i>II) Crediti</i>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	2.454.138,23		-103.809,03	2.350.329,20
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	2.364.090,76		-13.761,56	2.350.329,20
c) Crediti da Fondi perequativi	90.047,47		-90.047,47	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	245.136,75	99.752,73		344.889,48
a) verso amministrazioni pubbliche	245.136,75	99.752,73		344.889,48
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Verso clienti ed utenti	374.434,63		-46.414,55	328.020,08
4) Altri Crediti	1.397.602,78	63.283,46		1.460.886,24
a) verso l'erario	0,00	10.351,00		10.351,00
b) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		0,00
c) altri	1.397.602,78	52.932,46		1.450.535,24
<b>Totale crediti</b>	<b>4.471.312,39</b>	<b>163.036,19</b>	<b>-150.223,58</b>	<b>4.484.125,00</b>

### 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.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
7.739.071,16	9.919.641,18	28,18%

### **ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide**

<b>IV) Disponibilità liquide</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	7.517.659,55	2.229.805,12		9.747.464,67
a) Istituto tesoriere	7.517.659,55	2.229.805,12		9.747.464,67
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00		0,00
2) Altri depositi bancari e postali	221.411,61		-49.235,10	172.176,51
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.739.071,16</b>	<b>2.229.805,12</b>	<b>-49.235,10</b>	<b>9.919.641,18</b>

### I ratei ed i risconti attivi

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi, i cui valore contabile deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	1.728,38	0,00%

### **Ratei e risconti attivi**

<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Risconti attivi	0,00	1.728,38		1.728,38
<b>TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.728,38</b>		<b>1.728,38</b>

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI</b>
54.295.100,01	55.390.259,34	2,02%

#### ***Patrimonio netto***

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
I) Fondo di dotazione	7.514.450,71			7.514.450,71
II) Riserve	46.038.007,63	742.641,67	-12.111.304,79	47.324.348,74
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	742.641,67		742.641,67
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	15.254.765,40		-12.111.304,79	3.143.460,61
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	30.783.242,23	12.655.004,23		43.438.246,46
e) altre riserve indisponibili	0,00			0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	742.641,67		-191.181,78	551.459,89
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>54.295.100,01</b>	<b>13.397.645,90</b>	<b>-12.302.486,57</b>	<b>55.390.259,34</b>

Il Collegio dei Revisori propone al Consiglio Comunale di destinare il risultato economico positivo di € 551.459,89 al "risultato economico di esercizi precedenti" iscritto nella voce "Riserve" del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019.

	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	€ 7.514.450,71
a riserva	€ 47.324.348,74
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	€ 551.459,89
<b>Totale</b>	<b>€ 55.390.259,34</b>

### **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:

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI</b>
1.199.864,00	1.839.064,00	53,27%

**Fondi per rischi ed oneri**

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	1.199.864,00	639.200,00		1.839.064,00
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.199.864,00</b>	<b>639.200,00</b>		<b>1.839.064,00</b>

**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.

La situazione debitoria dell'Ente risulta essere la seguente:

<b>SALDO INIZIALE</b>	<b>SALDO FINALE</b>	<b>VARIAZIONI</b>
10.206.903,52	9.950.561,85	-2,51%

**Debiti**

<b>D) DEBITI</b>	<b>VALORE INIZIALE</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>VALORE FINALE</b>
1) Debiti da finanziamento	6.879.738,97		-1.528.472,70	5.351.266,27
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	6.879.738,97		-1.528.472,70	5.351.266,27
2) Debiti verso fornitori	2.129.047,75	1.402.464,96		3.531.512,71
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	94.084,82	34.339,37		128.424,19
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	40.672,28	5.599,55		46.271,83
c) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
e) altri soggetti	53.412,54	28.739,82		82.152,36
5) Altri debiti	1.104.031,98	21.796,12	-186.469,42	939.358,68
a) tributari	235.790,46	6.423,26		242.213,72
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.076,03	15.372,86		31.448,89
c) per attività svolta per conto terzi (2)	0,00	0,00		0,00
d) altri	852.165,49		-186.469,42	665.696,07
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>10.206.903,52</b>	<b>1.458.600,45</b>	<b>-1.714.942,12</b>	<b>9.950.561,85</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 285.505,45 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 16.900.812,56 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
16.236.608,32	17.189.563,89	5,87%

#### *Ratei e risconti passivi*

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	0,00	0,00		0,00
II) Risconti passivi	16.236.608,32	959.882,98	-6.927,41	17.189.563,89
1) Contributi agli investimenti	15.953.282,64	949.066,98	-1.537,06	16.900.812,56
a) da altre amministrazioni pubbliche	15.902.047,44	949.066,98		16.851.114,42
b) da altri soggetti	51.235,20		-1.537,06	49.698,14
2) Concessioni pluriennali	274.189,45	10.816,00		285.005,45
3) Altri risconti passivi	9.136,23		-5.390,35	3.745,88
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	<b>16.236.608,32</b>	<b>959.882,98</b>	<b>-6.927,41</b>	<b>17.189.563,89</b>

## 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.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, premesso che in questa sede intende pur richiamate tutte le considerazioni e osservazioni svolte nel corpo della presente relazione, evidenzia quanto segue:

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare la Consiglio Comunale.

### **in relazione alla situazione del patrimonio comunale:**

Il Collegio segnala che l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari), potrebbe essere inficiata, dall'assenza di una corretta e puntuale gestione del patrimonio immobiliare comunale. A riguardo il Collegio prende atto che l'Ente, con Determinazione Dirigenziale del 3<sup>a</sup> Settore n. 333 del 15/05/2019, ha affidato l'incarico ad una società specializzata per provvedere alla revisione straordinaria del patrimonio immobiliare dell'Ente.

### **in relazione alle spese di investimento:**

Il Collegio invita l'Ente, a programmare le opere pubbliche, con maggiore attenzione, in quanto i costi indiretti futuri delle stesse, incidono sugli equilibri pluriennali del Civico Bilancio. Inoltre invita gli Uffici a comunicare la chiusura dei lavori per le opere pubbliche e al relativo accatastamento e censimento degli immobili comunali al patrimonio dell'Ente.

### **in relazione alla formazione di indebitamento:**

Il Collegio prende atto che il residuo debito dell'Ente al 31/12/2018 si è ridotto, sia per effetto della scadenza di ammortamento dei mutui contratti, sia per la mancata attivazione di nuovo debito nell'esercizio 2018. Infatti il parametro degli interessi è del 2,18% ed è diminuito rispetto al 2,55% dell'esercizio 2017. Invita l'Ente a perseguire la politica di investimenti senza far ricorso a indebitamento al fine della tutela dell'equilibrio del Civico Bilancio.

### **in relazione alla congruità dei fondi rischi:**

Il Collegio stante il consistente incremento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) che al 31/12/2018 ammonta ad euro 2.759.135,55 con un incremento di euro 366.740,95 rispetto al 2017, invita l'Ente ad una più efficace gestione delle entrate ed in particolare della loro riscossione ordinaria e coattiva.

In relazione al fondo contenzioso, il collegio, rappresenta la necessità di ridurre il contenzioso in essere attraverso l'introduzione di strumenti ed azioni deflattive del contenzioso stesso.

## CONCLUSIONI

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

Il Collegio propone: di destinare il risultato economico positivo di € 551.459,89 al risultato economico di esercizi precedenti iscritto nella voce "Riserve" del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2019.

Noicattaro, 16 maggio 2019

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Treglia

Dott.ssa Caterina Urro

Dott. Luigi Perrini

