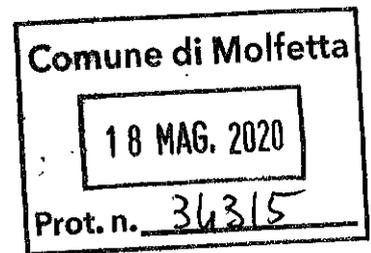


ALL. F



COMUNE DI MOLFETTA

CITTA' METROPOLITANA di BARI



Città di
MOLFETTA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. COSIMO MARCO BRAMATO

DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA

Sommario

INTRODUZIONE	1
CONTO DEL BILANCIO	3
Premesse e verifiche	3
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	23
SPESA IN CONTO CAPITALE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
CONTO ECONOMICO	38
STATO PATRIMONIALE	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
CONCLUSIONI	47

Comune di MOLFETTA

Organo di revisione

Verbale del 18/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di MOLFETTA (BA) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

MOLFETTA (BA), li 18/05/2020

L'organo di revisione

DOTT.ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. COSIMO MARCO BRAMATO

DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA

INTRODUZIONE

I sottoscritti

DOTT. ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. BRESCIA PAOLO GERARDO

DOTT. BRAMATO COSIMO MARCO

nominati revisori del comune di MOLFETTA con deliberazione del commissario straordinario, n. 129 del 04/05/2017 a seguito dell'estrazione avvenuta in data 01/03/2017, presso la Prefettura di Bari ai sensi del decreto del Ministero dell'Interno n. 23 del 15/02/2012;

ricevuta in data 07/05/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 del 06/05/2020, 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.

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Slope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del D. lgs. 267/2000).
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, 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. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
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. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di MOLFETTA (BA) registra una popolazione al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 59.470 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2019 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);

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	82.875,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	21.391.036,90
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	807.481,59
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	22.281.393,49

- nel rendiconto 2019 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione dei Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - Banca Popolare di Bari - Tesoreria Comunale;

- Dott. Gianluca de Bari – Economo Comunale;
- Agente Contabile Nicoletta Mezzina – Museo Civico del Pulo;
- Agenzia delle Entrate-riscossione;
- Andreami tributi;
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2019, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- che non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2019 di € 44.742.794,60 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2019 di € 44.221.704,77 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2019;
- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 6.761.002,82
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 284.241,96
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 6.476.760,86
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 6.393.830,80
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020	€ -

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (c) =(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)- (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario del residui	6.761.002,82	6.431.923,06	329.079,76	284.241,96	
Disavanzo tecnico al 31 Dicembre...					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art 243-bis TUEL					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio.....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera....					
TOTALE	6761002,82	6431923,06	329079,76	284241,96	0,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO N	ESERCIZIO N+1	ESERCIZIO N+2	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto N-1 (solo per le regioni e le Province autonome)					
Disavanzo al 31.12.2014					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	6.431.923,06	284.241,96	284.241,96	284.241,96	5.579.197,18
disavanzo tecnico al 31 Dicembre...					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio N					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente					
TOTALE	6.431.923,06	284.241,96	284.241,96	284.241,96	5.579.197,18

- ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 29.205,86 di cui euro 229.205,86 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Articolo 194 T.U.E.L:	€ 285.922,83	€ 170.657,33	€ 229.205,86
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 47.321,07	€ 24.678,00	€ -
Totale	€ 333.243,90	€ 195.335,33	€ 229.205,86

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 71.018,25;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto si è provveduto con fondi propri di bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 70.000,00	€ 217.073,23	-€ 147.073,23	32,25%	30,00%
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati	€ 481.350,00	€ 182.897,11	€ 298.452,89	263,18%	229,36%
Mense scolastiche	€ 609.696,00	€ 1.005.785,40	-€ 396.089,40	60,62%	60,10%
Musei e pinacoteche					12,15%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 632,50	€ 14.065,66	-€ 13.433,18	4,50%	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi	€ 75.066,50	€ 428.337,29	-€ 353.270,79	17,53%	17,60%
Parchimetri	€ 538.293,00	€ 402.000,00	€ 136.293,00	133,90%	116,92%
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Altri servizi (TRASPORTO SCOLASTICO)	€ 29.338,75	€ 164.968,71	-€ 135.629,96	17,78%	14,20%
Totali	€ 1.804.376,75	€ 2.415.127,42	-€ 610.750,67	74,71%	69,06%

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€ 33.968.096,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€ 33.968.096,22

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 43.738.783,81	39.783.511,14	€ 33.968.096,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 41.631.406,06	€ 43.181.140,99	€ 43.738.783,81

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

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2019.

Consistenza cassa vincolata	+/-	2017	2018	2019
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	35.799.799,35	36.248.493,43	39.873.511,14
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	816.446,57	5.382.912,63	3.397.629,85
Fondi vincolati all'1.1	=	36.616.245,92	41.631.406,06	43.181.140,99
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	10.793.951,59	15.685.126,30	18.977.968,66
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5.778.791,45	14.135.391,37	18.420.725,84
Fondi vincolati al 31.12	=	41.631.406,06	43.181.140,99	43.738.383,81
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	5.382.912,63	3.397.629,85	9.770.287,59
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	36.248.493,43	39.783.511,14	33.968.096,22

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31/12/2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		39.783.511,14			39.783.511,14
Entrate Titolo 1.00	+	36.072.354,18	29.138.478,55	5.383.803,00	34.522.281,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00		0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	14.183.506,34	8.413.407,69	2.181.748,71	10.595.156,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00		0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.359.321,00	2.725.080,77	1.726.799,28	4.451.880,05
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 aa.pp. (B1)	+				0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	55.616.181,52	40.276.967,01	9.292.350,99	49.569.318,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	58.334.347,76	35.700.285,46	6.823.995,32	42.524.280,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	6.993.989,75	6.993.989,75	-	6.993.989,75
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)	=	€ 65.328.337,51	€ 42.694.275,21	€ 6.823.995,32	€ 49.518.270,53
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 9.713.155,99	-€ 2.417.308,20	€ 2.468.355,67	€ 51.047,47
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 9.713.155,99	-€ 2.417.308,20	€ 2.468.355,67	€ 51.047,47
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	161.163.109,42	4.778.082,41	3.849.668,73	8.627.751,14
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	15.820.000,00	€ -	489.735,60	489.735,60
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 176.983.109,42	€ 4.778.082,41	€ 4.339.404,33	€ 9.117.486,74
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=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 176.983.109,42	€ 4.778.082,41	€ 4.339.404,33	€ 9.117.486,74
Spese Titolo 2.00	+	233.156.521,51	12.575.792,99	936.307,37	13.512.100,36
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	28.000,00	27.800,00	-	27.800,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 233.184.521,51	€ 12.603.592,99	€ 936.307,37	€ 13.539.900,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 233.184.521,51	€ 12.603.592,99	€ 936.307,37	€ 13.539.900,36
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 56.201.412,09	-€ 7.825.510,58	€ 3.403.096,96	-€ 4.422.413,62
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate terzi e partite di giro	+	85.765.000,00	71.913.917,63	1.139,48	71.915.057,11
Spese titolo 7 (V) - Uscite terzi e partite di giro	-	85.765.000,00	71.754.633,41	1.604.472,47	73.359.105,88
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-*)	=	-€ 26.131.058,94	-€ 10.083.534,56	€ 4.268.119,64	€ 33.968.096,22

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2019 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

	2017	2018	2019
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	9.817.613,80	15.779.151,61	32.259.851,05
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		0,00	
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Gli incassi vincolati destinati a spese correnti ex art. 195 del TUEL sono stati pari a euro 32.259.851,05 (capitolo 3331) mentre l'utilizzo degli incassi liberi destinati al reintegro degli incassi vincolato è stato pari a euro 32.267.458,99 (capitolo 3332).

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.757.705,88

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.662.963,29 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.602.002,79 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.757.705,88
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.549.701,79
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	545.040,80
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.662.963,29
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.662.963,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	60.960,50
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.602.002,79

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 11.939.372,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 57.124.130,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 67.639.738,26
SALDO FPV	-€ 10.515.607,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 930.350,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.158.193,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.599.997,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.627.844,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 11.939.372,50
SALDO FPV	-€ 10.515.607,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.627.844,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 9.074.679,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 36.872.196,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 44.742.795,80

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 36.072.354,18	€ 36.163.312,18	€ 29.138.478,55	80,57
Titolo II	€ 14.183.506,34	€ 12.165.482,74	€ 8.413.407,69	69,16
Titolo III	€ 5.359.321,00	€ 5.620.739,13	€ 2.725.080,77	48,48
Titolo IV	€ 161.163.109,42	€ 21.765.382,71	€ 4.778.082,41	21,95
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

Nel 2019, 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/o 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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019) la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	7.358.164,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	284.241,96
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	53.949.534,05 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	(-)	44.151.571,55
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.832.486,77
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	6.993.989,75 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.045.408,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 8, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	646.633,77 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.105.944,17 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	40.280,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.757.705,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.549.701,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	545.040,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.662.963,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	60.960,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.602.002,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.428.045,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	49.765.968,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	32.465.382,71
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	(-)	2.105.944,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	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	(+)	40.280,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	21.577.012,78
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	59.807.251,49
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	27.800,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		7.181.666,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.181.666,62
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		11.939.372,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		1.549.701,79
Risorse vincolate nel bilancio		7.726.707,42
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.662.963,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		60.960,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.602.002,79
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.757.705,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	646.633,77
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.549.701,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	60.960,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	545.040,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.955.369,02

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazioni accantonamenti emulata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
15219 2019	Fondo accantonamento perdite soc. partecipate	107.227,57	-6.456,27	0,00	-771,40	100.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		107.227,57	-6.456,27	0,00	-771,40	100.000,00
Fondo contenzioso						
15219 2019	FONDO RISCHI CONTENZIOSI E PASSIVITA' POTENZIALI	100.000,00	0,00	38.258,10	61.731,90	200.000,00
Totale Fondo contenzioso		100.000,00	0,00	38.258,10	61.731,90	200.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità						
15213 2019	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	12.065.828,47	0,00	1.506.433,69	0,00	13.572.262,16
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		12.065.828,47	0,00	1.506.433,69	0,00	13.572.262,16
Altri accantonamenti						
12	Valutamento fine mandato sindaco	7.500,00	0,00	5.000,00	0,00	12.500,00
Totale Altri accantonamenti		7.500,00	0,00	5.000,00	0,00	12.500,00
Totale		12.280.556,04	-6.456,27	1.549.701,79	60.969,50	13.884.762,16

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
Comune di Molfetta
Esercizio: 2019 - Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Dep. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlata	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercitati 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui vincolati o amministrazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) o amministrazione del vincolo (2) (questione del residuo)	Cancellazione dell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto al 31/12/2019 non retrospettivi nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(b)-(f)	(i)=(d)+(e)-(f)-(g)
Vincoli da leggi e principi contabili												
408 2019	PROVENTI DA CANCELLI ANALISI PER VIGILANZA DELLA NECESSITA' MATERIALE CIBARICA, STRADALE	19042 2019	PROVENTI CANCELLI STRADALI E PER VIGILANZA SULLA NECESSITA' MATERIALE CIBARICA	0,00	0,00	82.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.000,00	82.000,00
421 2019	BANCONI CODICE DELLA STRADA	19042 2019	BANCONI CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	62.879,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.879,00	62.879,00
780 2019	ENTRATA PER CONCESSIONI CIMITERIALI	82030 2019	ENTRATA PER CONCESSIONI CIMITERIALI	237.838,60	231.141,04	1.073.268,07	1.308.197,56	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,57
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (11)				237.838,60	231.141,04	1.328.830,87	1.328.197,56	0,00	0,00	0,00	132.879,00	130.231,57
Vincoli da trasferimenti												
307 2019	CONTRIBUTO PER REGIONE PUGLIA PER PRESIDI ASILI NIDI	29251 2019	BONIFICI DI REGIONE PUGLIA PER PRESIDI ASILI NIDI	104.873,99	0,00	30.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.403,99	104.873,99
311 2019	CONTRIB. ALIQUOTAZIONE BARRIERE ARCADE PER VIGILANZA CIBARICA	31140 2019	BARRIERE ARCADE PER VIGILANZA CIBARICA	14.403,00	14.403,00	0,00	14.403,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
329 2019	QUARTA ANNUALITA' FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI (1919)	31234 2019	QUARTA ANNUALITA' FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI	635.512,00	635.512,00	0,00	635.512,00	0,00	0,00	0,00	4.250,48	4.250,48
308 2019	PROGETTO PORTA FUTURO METROPOLITANA	50093 2019	PROGETTO PORTA FUTURO METROPOLITANA	0,00	0,00	613.567,00	0,00	144.751,71	0,00	0,00	50.805,17	46.006,17
541 2019	BILIO PER IGHORI E PER LE FAMIGLIE	50090 2019	BILIO PER IGHORI E PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	25.247,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.247,00	25.247,00
540 2019	FONDO MISTO INTERNO (SFRAN)	31764 2019	PROGETTO SFRAN	0,00	0,00	1.249.829,82	1.038.126,81	0,00	0,00	0,00	208.404,81	210.404,81
773 2019	PROSECUZIONE INTERVENTI DI CUI ALLA LEGGE 78/2013 SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI	50380 2019	PROSECUZIONE INTERVENTI DI CUI ALLA LEGGE 78/2013 SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI	8.328.463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.328.463,00
828 2019	MISURA DI SICUREZZA SCUOLA PAROLE (CINQ MILA)	60113 2019	MISURA DI SICUREZZA SCUOLA PAROLE (CINQ MILA)	207.200,00	207.200,00	0,00	198.571,26	0,00	0,00	0,00	270.728,73	270.728,73
610 2019	MANTENIMENTO BENI CONFISCATI ALLA SANITA' PER IL PASSO DELLA LEGISLAZIONE	50112 2019	MANTENIMENTO BENI CONFISCATI ALLA SANITA'	0,00	0,00	298.758,00	27.363,00	0,00	0,00	0,00	270.400,00	270.400,00
525 2019	RIQUALIFICAZIONE PARCO TENNISTO	52230 2019	RIQUALIFICAZIONE PARCO TENNISTO	80.307,88	80.307,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.307,88	80.307,88



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Comune di Molfetta

Esercizio: 2019 - Allegato a(2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa corrente	Descrizione	Risorse Vin. nel bilancio di amministrazione al 31/12/2018	Risorse vincolate apprese al bilancio dell'esercizio 2018	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2018	Impegni accertati 2018 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vin. al 31/12/2018	Cancoellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote di risultato di amministrazione (a) e (b) e cancellazione di residui passivi accertati da risorse vincolate (c) (questione del residuo)	Cancoellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del bilancio 2019 non respognati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(a)-(b)+(c)-(d)-(e)-(f)	(b)-(c)+(c)-(d)-(e)-(f)
1028 2019	EFFICIENTAMENTO SCUOLA MATERNA DE ANIME	10783 2019	MISURA DI SICUREZZA SCUOLA GS ANIME (RINNOVAMENTO STRUTTURE)	600.000,00	600.000,00	0,00	27.459,27	0,00	0,00	0,00	600.000,00	600.479,27
1315 2019	FINANZIAMENTO STATALE RIGUALIFICAZIONE PARCO DI RIEQUILIBRIO	56118 2019	PARCO ATERIZZATO ROMA 157	105.537,01	105.537,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.537,01	105.537,01
1316 2019	LEASING IMMOBILIARE INQUADRONAMENTO APPRETTATO IN PIANISTE	56102 2019	REALIZZAZIONE COPERTURA TEATRO DI PUGNATE	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1323 2019	FINANZIAMENTO STATALE EX OBIE UFFICIO TRIBUNALI CONI ENTI CULTURALI	50272 2019	RIESTRUTTURAZIONE EX OBIE UFFICIO TRIBUNALI CONI ENTI CULTURALI	14.800,00	14.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.800,00	14.800,00
1322 2019	FINANZIAMENTO STATALE RECUPERO CANTIERE COMPARTO 10	50208 2019	RECUPERO E RISTRUTTURAZIONE CANTIERE COMPARTO 10	0,00	0,00	420.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0.420.000,00	0.420.000,00
1327 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER RECUPERO CASASO VATERFRONTI LEVANTE	50207 2019	RIQUALIFICAZIONE INTERFRONTI LEVANTE	26.500,00	26.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.500,00	26.500,00
1340 2019	FINANZIAMENTO STATALE TORREONE PUGNATE	50206 2019	RISTRUTTURAZIONE TORREONE PUGNATE	0,00	0,00	74.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.420,00	74.420,00
1346 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER RIQUALIFICAZIONE CAMPO CALCIO MARCONI DEL PARTITO	50241 2019	RIQUALIFICAZIONE CAMPO CALCIO MARCONI DEL PARTITO	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00
1348 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER ADEGUAMENTO STRUTTURALE PALAZZETTO PALAPARANO	50243 2019	ADEGUAMENTO STRUTTURALE PALAZZETTO PALAPARANO	50.000,00	50.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1349 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER PALAZZETTO PER RISTRUTTURAZIONE COPERTURA CAMPO PARTITO	50244 2019	ADEGUAMENTO STRUTTURALE PALAZZETTO PER RISTRUTTURAZIONE COPERTURA CAMPO PARTITO	115.000,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	115.000,00
1354 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER REALIZZAZIONE TEATRO COMUNALE	50247 2019	REALIZZAZIONE TEATRO COMUNALE	800.000,00	600.000,00	200.700,00	632.700,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
1370 2019	FOCORA SANGA COMPARTO IN ESPANSIONE	50262 2019	FOCORA SANGA COMPARTO IN ESPANSIONE	0,00	0,00	1.820.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	1.847.000,00	1.847.000,00
1372 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER RISTRUTTURAZIONE LUNGOMARE PUGNATE	50261 2019	RIESTRUTTURAZIONE LUNGOMARE PUGNATE (MATERIE PLASTICHE)	74.500,00	74.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.500,00	74.500,00
1376 2019	FINANZIAMENTO PER RIFORMAZIONE SCUOLA MEDIA SANGA	50263 2019	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MEDIA SANGA	802.500,00	802.500,00	0,00	802.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1380 2019	IMPIANTO SULLA SANGA PER DIFFERENZIAZIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA	50267 2019	IMPIANTO DI SULLA SANGA PER DIFFERENZIAZIONE RACCOLTA DIFFERENZIATA	372.500,00	372.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	372.500,00	372.500,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Comune di Molfetta

Esercizio: 2019 - Allegato a(2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa corrente	Descrizione	Risorse Vin. nel bilancio di amministrazione al 31/12/2018	Risorse vincolate apprese al bilancio dell'esercizio 2018	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2018	Impegni accertati 2018 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vin. al 31/12/2018	Cancoellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (a) e (b) e cancellazione di residui passivi accertati da risorse vincolate (c) (questione del residuo)	Cancoellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del bilancio 2019 non respognati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(a)-(b)+(c)-(d)-(e)-(f)	(b)-(c)+(c)-(d)-(e)-(f)
1396 2019	FINANZIAMENTO STATALE RISTRUTTURAZIONE PORTATORI DI MANICAP	60796 2019	RISTRUTTURAZIONE PORTATORI DI MANICAP	100.000,00	100.000,00	26.170,00	108.480,00	0,00	0,00	0,00	26.170,00	26.170,00
1397 2019	INSTALLAZIONE ALLESTIMENTI E RISTRUTTURAZIONE PER LA RACCOLTA DIFFERENZIALE	60797 2019	INSTALLAZIONE ALLESTIMENTI, RISTRUTTURAZIONE PER LA RACCOLTA DIFFERENZIALE	87.800,00	87.800,00	132.300,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1398 2019	FINANZIAMENTO STATALE TERAPIA BARRI	60798 2019	PROGETTO TERAPIA BARRI	208.241,13	208.241,13	40.800,00	310.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1422 2019	UFFICIALE CONTROBANDO DELLA CITTA' DI MOLFETTA	60797 2019	UFFICIALE CONTROBANDO DELLA CITTA' DI MOLFETTA - RISTRUTTURAZIONE	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
1423 2019	COMPLETAMENTO P.LOTTI MERCATO UNIFORMITARIO	60771 2019	COMPLETAMENTO P.LOTTI MERCATO UNIFORMITARIO	0,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00
1436 2019	COMPLETAMENTO E RISTRUTTURAZIONE CANTIERI BARRI (PR)	60770 2019	COMPLETAMENTO E RISTRUTTURAZIONE CANTIERI BARRI (PR)	1.236.265,09	240.250,00	430.000,00	60.210,00	0,00	0,00	0,00	581.005,09	1.586.020,09
1437 2019	RECUPERO VALORIZZAZIONE E RISTRUTTURAZIONE DEL FORTINO MARCONI	60770 2019	RECUPERO VALORIZZAZIONE E RISTRUTTURAZIONE DEL FORTINO MARCONI	170.000,00	170.000,00	25.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00
1452 2019	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA 1° MERCATO	60125 2019	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA 1° MERCATO	0,00	0,00	20.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.200,00	20.200,00
1455 2019	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GIOVANE	60126 2019	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GIOVANE	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
1458 2019	FINANZIAMENTO STATALE BICOCCO SPOSARCI CAMPO SPORTIVO P. PUGNATE	60132 2019	INTERVENTO DI RECUPERO E SPOSARCI CAMPO SPORTIVO P. PUGNATE	100.000,00	100.000,00	600.000,00	553.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
1471 2019	FINANZIAMENTO STATALE ADEGUAMENTO PIAZZA SANGA	60103 2019	LAVORI DI ADEGUAMENTO PIAZZA SANGA	16.670,00	16.670,00	0,00	16.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1472 2019	FINANZIAMENTO STATALE PER RIQUALIFICAZIONE PIAZZA PARANZO	60108 2019	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA PARANZO	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
1478 2019	ATTIVITA' FUNZIONALI CONNESSE AL COMPLETAMENTO DEL NUOVO PORTO COMMERCIALE E VALUTA COMMERCIALE	60108 2019	ATTIVITA' FUNZIONALI CONNESSE AL COMPLETAMENTO DEL NUOVO PORTO COMMERCIALE E VALUTA COMMERCIALE	311.270,00	311.270,00	1.300,00	307,00	0,00	0,00	0,00	308.263,00	308.970,00
1526 2019	FINANZIAMENTO STATALE ADEGUAMENTO ATRACCHI PUGNATE	60159 2019	ADEGUAMENTO ATRACCHI PUGNATE	0,00	0,00	300.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
1530 2019	RIQUALIFICAZIONE URBANA SANGA	60130 2019	REAMP RIQUALIFICAZIONE URBANA SANGA	165.000,00	165.000,00	0,00	113.300,00	0,00	0,00	0,00	51.700,00	51.700,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Comune di Molfetta

Esercizio: 2019 - Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Dep. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinv. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinv. al 31/12/2018 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e sanneccazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (questione di residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpugnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(f)+(g)	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)+(g)
1007 2019	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA DON G. AZZULLINI (POMERILUR)	10151 2019	SICILIANI DI OGNI AZZULLINI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	180.000,00	190.000,00	347.000,00	347.000,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	180.000,00
1500 2019	LAVORI DI MANUTENZIONE E RIASSA DI SICUREZZA SECONDO PROVVISORIA	50150 2019	LAVORI DI MANUTENZIONE E RIASSA DI SICUREZZA SECONDO PROVVISORIA COMUNALI E STATALI	33.000,41	33.000,41	0,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00	1.832,41	1.832,41
2071 2019	MULTIUSO: COMPLETAMENTO CUNA FORTUNA	60301 2019	MULTIUSO: COMPLETAMENTO CUNA FORTUNA	28.328.110,52	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.328.110,52
Totale Vincoli da trasferimenti (12)				37.408.110,52	7.790.000,41	6.797.000,00	9.417.000,00	144.751,71	150.000,00	0,00	6.798.250,00	38.205.612,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
201 2019	INTERESSI ATTRA MUNITO INTERO	57124 2019	SCUOLA PRIMARIA BELUCI PORTO DI MOLFETTA	811.180,26	821.180,26	0,00	8.200,00	0,00	0,00	0,00	702.700,26	702.700,26
1020 2019	FONDO ROTAZIONE ADUNTIUSO EDILIZIO	52000 2019	SISTEMAZIONE ANNI LAVORI CONFORTO DI ROTAZIONE DOCUMENTI CENTRO ANICO	51.707,44	51.707,44	139.600,00	139.707,44	0,00	0,00	0,00	54.603,24	14.893,24
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)				832.887,70	872.887,70	139.600,00	139.707,44	0,00	0,00	0,00	807.403,50	807.403,50



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Comune di Molfetta

Esercizio: 2019 - Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinv. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinv. al 31/12/2018 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (1) e sanneccazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (2) (questione di residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non rimpugnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(f)+(g)	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)+(g)
Totale risorse vincolate (1+11+12+13+14+15)				38.478.498,26	9.260.512,91	10.127.792,27	10.481.801,15	744.751,71	150.000,00	0,00	7.798.250,00	37.210.638,27

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (11)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (12)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (13)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (14)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (15)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (11+12+13+14+15)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (11-11)	130.871,00	130.871,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (12-12)	6.798.250,00	6.798.250,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (13-13)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (14-14)	807.403,50	807.403,50
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (15-15)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (11-15)	7.798.250,00	7.798.250,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2019	Entrate destinate agli investimenti accreditate nell'esercizio 2019	Impieghi esercitati 2019	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019	Cancellazione di residui al 31/12/2019 da risorse destinate agli investimenti o utilizzazioni della dotazione in quanto del risultato di esercizio (1) e cancellazione di residui peraltro finanziati da risorse destinate agli investimenti (2) (queste dal totale)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Destinato ad investimenti									
709 2019	PROVENTI DA TRASFORMAZIONE DIRITTO SUPERFICIE IN DIRITTO PROPRIETA'	6303 2019	SPESA FINANZIARIA DA PROVENTI TRASFORMAZIONE DIRITTO SUPERFICIE IN DIRITTO PROPRIETA'	222.704,99	258.227,38	637.708,00	0,00	0,00	41.227,37
Totale Destinato ad investimenti				222.704,99	258.227,38	637.708,00	0,00	0,00	41.227,37
Totale				222.704,99	258.227,38	637.708,00	0,00	0,00	41.227,37

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (a)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (b = Totale f. g)	41.227,37

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

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

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

- 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 sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	7.358.164,18	€ 7.832.486,77
FPV di parte capitale	49.765.966,19	€ 59.807.251,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 6.919.035,47	€ 7.358.164,18	€ 7.832.486,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.199.553,21	€ 2.086.299,88	€ 1.907.201,15
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 996.098,63	€ 1.187.785,30	€ 1.783.885,97
- 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	€ 3.535.762,55	€ 3.473.811,70	€ 3.479.074,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 187.621,08	€ 610.267,30	€ 662.325,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2019, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 44.391.740,69	€ 49.795.966,19	€ 59.807.251,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.141.132,29	€ 10.643.677,46	€ 23.086.591,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 42.250.608,40	€ 39.122.288,73	€ 36.720.659,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 44.742.794,60 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				39.783.511,14
RISCOSSIONI	(+)	13.632.894,80	116.968.967,05	130.601.861,85
PAGAMENTI	(-)	9.364.775,16	127.052.501,61	136.417.276,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33.968.096,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33.968.096,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	85.480.623,19	42.510.823,07	107.971.446,26
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.794.263,79	18.762.745,83	29.557.009,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.832.486,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			59.807.251,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			44.742.794,60

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		13.572.262,16
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		100.000,00
Fondo contenzioso		200.000,00
Altri accantonamenti		12.500,00
	Totale parte accantonata (B)	13.884.762,16
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		139.331,67
Vincoli derivanti da trasferimenti		36.263.822,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		807.481,59
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	37.210.635,87
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	41.227,37
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-6.393.830,80

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00

Nei residui attivi non sono compresi importi 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:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 38.615.664,78	€ 44.221.704,77	€ 44.742.794,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.654.043,92	€ 12.280.556,14	€ 13.884.762,16
Parte vincolata (C)	€ 34.956.717,81	€ 38.702.151,45	€ 37.210.635,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 337.205,61	€ -	€ 41.227,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 8.332.302,56	-€ 6.761.002,82	-€ 6.393.830,80

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'Al.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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2018									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Fondo	Altre	Altre	Fondo	Altre	Altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 6.456,27			€ 6.456,27					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.845.518,41				€ 281.171,93	€ 781.704,71	€ 6.623.571,77		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 222.704,99							€ 222.704,99	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -							€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -							€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 82 del 06/05/2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 82 del 06/05/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 83.321.360,47	€ 13.632.894,80	€ 65.460.623,19	-€ 4.227.842,48
Residui passivi	€ 21.759.036,47	€ 9.364.775,16	€ 10.794.263,79	-€ 1.599.997,52

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economiche dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.853.201,56	€ 845.066,94
Gestione corrente vincolata	€ 100.729,12	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.538.708,30	€ 691,40
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 735.203,50	€ 754.239,18
MINORI RESIDUI	€ 4.227.842,48	€ 1.599.997,52

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale residui conservati al 31.12.2019 *comprensivi dei residui c/competenza	FCDE al 31.12.2019
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 850.614,42	€ 12.280.000,00	€ 1.187.861,76	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 414.921,11	€ 11.092.438,24		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	49%			
Tarsu - Taria - Tari	Residui iniziali	€ 2.285.163,35	€ 1.692.452,58	€ 1.595.722,57	€ 1.551.366,94	€ 2.394.043,13	€ 10.100.000,00	€ 10.833.082,84	€ 9.386.832,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 180.727,69	€ 34.847,07	€ 54.310,89	€ 94.444,54	€ 502.754,43	€ 7.782.780,67		
	Percentuale di riscossione	8%	2%	3%	6%	21%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 315.515,32	€ 822.098,00	€ 251.599,29	€ 282.083,91	€ 383.257,10	€ 1.558.922,36	€ 2.915.265,34	€ 1.636.500,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33.570,49	€ 11.520,13	€ 40.796,31	€ 29.280,49	€ 234.027,17	€ 406.762,05		
	Percentuale di riscossione	11%	1%	16%	10%	61%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 506.242,41	€ 280.834,62	€ 422.633,19	€ 329.302,75	€ 784.592,62	€ 927.950,99	€ 2.105.952,51	€ 982.041,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.676,41	€ 7.019,85	€ 53.647,68	€ 45.524,04	€ 491.488,53	€ 532.838,53		
	Percentuale di riscossione	2%	2%	13%	14%	63%			
Proventi acquisto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 974.989,28	€ 9.963,12	€ 46.912,59	€ 29.154,97	€ 152.358,91	€ 2.037.367,92	€ 1.160.822,87	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 279.218,80	€ -	€ -	€ -	€ 14.953,56	€ 1.795.751,56		
	Percentuale di riscossione	29%	0%	0%	0%	10%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

Il Decreto Milleproroghe (Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) prevede disposizioni per il ripiano del disavanzo finanziario degli enti locali eventualmente emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, dovuto alla diversa modalità di calcolo dell'accantonamento al FCDE in sede di rendiconto negli esercizi finanziari 2018 e 2019.

In particolare, per gli enti che avevano utilizzato il metodo semplificato il disavanzo che si determinerà dalla differenza tra l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018 e l'importo del FCDE accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2019, potrà essere ripianato in un periodo massimo di 15 annualità, a decorrere dall'esercizio 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del Consiglio comunale dell'ente locale, con il parere dell'Organo di revisione contabile, entro 45 giorni dall'approvazione del Rendiconto 2019.

Ai fini del ripiano del disavanzo possono essere utilizzate:

- *le economie di spesa;*
- *tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,*
- *i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale.*

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.572.262,16 a fronte di € 85.039.780,35 di residui attivi.

Non sono stati stralciati crediti inesigibili dal conto del bilancio.

In sede di approvazione del Rendiconto 2019 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato un peggioramento del disavanzo di amministrazione rispetto all'esercizio precedente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 200.000,00, 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 è stata calcolata una passività potenziale probabile, neltriennio 2020-2022 di euro 1.504.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 100.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 38.268,10 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 61.731,90 quale variazione degli accantonati effettuata in sede di rendiconto

	CONTENZIOSO	VALORE	GRADO	%	DURATA	IMPORTO
A	TRIB. TRANI - MOLFETTA NUOTO S.S.D.*	4.240.000,00	BASSO	10	3 ANNI	424.000,00
B	TRIB. TRANI - CONSORZIO ASI	2.600.000,00	BASSO	10	3 ANNI	260.000,00
C	TAR - PARK CLUB	1.000.000,00	MEDIO/BASSO	20	2 ANNI	200.000,00
D	TRIB. TRANI - ITECO	2.600.000,00	MEDIO/BASSO	20	3 ANNI	520.000,00
E	TRIB. TRANI - IDROMECCANICA ITALIA srl	1.700.000,00	MEDIO/BASSO	20	3 ANNI	340.000,00
F	TRIB. TRANI - IDROMECCANICA RAMTEC srl	800.000,00	MEDIO/BASSO	20	3 ANNI	160.000,00

* R.G. n. 5322/15 - n. 439/16 - n. 6476/16 - n. 3115/17.

RIPARTO ANNUALITA'

	2020	2021	2022
A	142.000,00	142.000,00	140.000,00
B	87.000,00	87.000,00	86.000,00
C	100.000,00	100.000,00	0
D	174.000,00	174.000,00	172.000,00
E	120.000,00	120.000,00	100.000,00
F	80.000,00	80.000,00	0
TOTALE	703.000,00	703.000,00	498.000,00

Nel bilancio di previsione 2020-2022 per ciascuna delle succitate annualità è stato appostato l'importo di € 1.205.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 100.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2018 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Denominazione	Attività svolta/missione	Classificazione	% di part.	Fondo dotazione/capitale sociale
M.T.M MOBILITA' E TRASPORTI S.r.l.	Trasporto pubblico locale	SOCIETA'	100	50.000,00
MOLFETTA MULTISERVIZI S.P.A.	multiservizi	SOCIETA'	100	516.000,00
A.S.M. S.R.L.	Rifiuti /ambiente	SOCIETA'	100	1.114.349,00
CONSORZIO ASI (Area di sviluppo industriale di Bari)	sviluppo industriale	ENTE STRUMENTALE	15	500.000,00

Ente/Società (1)	Valore della partecipata nella contabilità ente (2)	valore contabile a patrimonio netto (3)	di cui riserve (4)	fondo di dotazione (5)	risultato economico d'esercizio (6)
ASM	1.114.349	1.789.211	668.236,00	1.114.349,00	6.626
MTM	50.000	670.973	618.935	50.000,00	2.038,00
Molfetta Multiservizi	763.160	903.194	246.899,00	516.000,00	140.295
Consorzio ASI	75.000,00	14.748.543,90	15.907.570,05	75.000,00	-1.234.026,15

In relazione alle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi le stesse possono ritenersi congrue.

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	€ 7.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.500,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.270.607,60	21.508.198,73	13.237.591,13
203	Contributi agli investimenti	21.600,00	56.600,00	35.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.361,06	12.214,05	1.852,99
	TOTALE	8.302.568,66	21.577.012,78	13.274.444,12

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.

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	Si		
Ai sensi del paragrafo 7.2 del P.C. 4/2, l'Ente ha contabilizzato i servizi c/terzi e le partite di giro, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria.	Si		
L'Ente ha contabilizzato correttamente i corrispettivi di spettanza del Ministero Interno, per il rilascio delle carte identità elettroniche.	Si		
Vi è corretta contabilizzazione dello split payment istituzionale e commerciale tra le partite di giro.	Si		
L'ente ha ricevuto comunicazioni dal tesoriere di pagamenti non andati a buon fine o resi dal percipiente.	Si		
I pagamenti non andati a buon fine sono stati correttamente riclassificati nelle partite di giro.	Si		
L'Ente ha effettuato transazioni riguardanti depositi presso terzi e/o depositi di terzi presso l'Ente.	Si		Depositi cauzionali per gare di appalto

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2017	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 36.102.541,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 11.021.927,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.379.306,31	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 50.503.775,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 5.050.377,54	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 1.660.429,18	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 1.083.571,09	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.473.519,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 576.858,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,14%
<p>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 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.</p>		
Nota Esplicativa		
<p>il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati</p> <p>Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.</p>		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€ 8.862.289,96
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€ 6.993.989,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€ 10.700.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 12.568.300,21

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

Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	€ 19.539.230,34	€ 15.145.134,02	€ 8.862.289,96
Nuovi prestiti (+)	€ 2.097.999,77	€ 540.816,82	€ 10.700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 6.492.096,09	-€ 6.823.660,88	-€ 6.993.989,75
Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ -	€ -
Totale fine anno	€ 15.145.134,02	€ 8.862.289,96	€ 12.568.300,21
Nr. Abitanti al 31/12	59.623,00	59.293,00	59.291,00
Debito medio per abitante	254,01	149,47	211,98

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

Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	€ 2.205.706,41	€ 1.970.305,07	€ 1.729.921,25
Quota capitale	€ 6.492.096,09	€ 6.823.660,88	€ 6.993.989,75
Totale fine anno	€ 8.697.802,50	€ 8.793.965,95	€ 8.723.911,00

L'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui MEF che ha comportato una riduzione delle rate di ammortamento senza allungamento della durata dell'ammortamento.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio € 1.396.382,52 al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,21%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 11.939.372,50
- W2* (equilibrio di bilancio): € 2.662.963,29
- W3* (equilibrio complessivo): € 2.602.002,79

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2018	Rendiconto 2019
Recupero evasione IMU	€ 362.916,91	€ 362.916,91	€ -	€ -
Recupero evasione ICI	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 430.437,66	
Residui riscossi nel 2019	€ 188.708,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 241.728,96	56,16%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 241.728,96	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono aumentate/diminuite di Euro 0,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018:

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 850.614,42	
Residui riscossi nel 2019	€ 414.921,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 435.393,31	
Residui al 31/12/2019	€ 300,00	0,04%
Residui della competenza	€ 1.187.561,86	
Residui totali	€ 1.187.861,86	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate** di Euro 4.044,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2018
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 1.919,73	
Residui riscossi nel 2019		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2019	€ 1.919,73	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.919,73	
FCDE al 31/12/2019		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2019 sono **aumentate/diminuite** di Euro 0,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2018.

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

TARSU/TIA/TARI *comprensivi delle addizionale e degli accertamenti anni pregressi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019		
Residui riscossi nel 2019	€ 9.518.748,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 867.084,62	
Residui al 31/12/2019	€ 135.800,84	
Residui della competenza	€ 8.515.863,11	89,46%
Residui totali	€ 2.317.219,33	
FCDE al 31/12/2019	€ 10.833.082,44	
	€ 9.366.832,63	86,65%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019
Accertamento	895.835,39	1.285.129,78	€ 2.037.367,92
Riscossione	833.058,99	1.074.613,07	€ 1.795.751,56

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	€ 895.835,39	89,00%
2018	€ 1.285.129,78	92,22%
2019	€ 2.037.367,92	95,14%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2017	2018	2019
accertamento	€ 643.551,71	€ 683.693,14	€ 1.558.922,36
riscossione	€ 219.042,90	€ 300.436,04	€ 406.762,05
%riscossione	34,04	43,94	26,09

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2017	Accertamento 2018	Accertamento 2019
Sanzioni CdS	321.775,85	341.848,57	1.558.922,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	166.810,73	158.285,18	180.176,03
entrata netta	154.965,12	183.561,39	1378746,33
destinazione a spesa corrente vincolata	154.965,12	183.561,39	689373,65
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti			

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.054.553,82	
Residui riscossi nel 2019	€ 349.194,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 57.746,10	
Residui al 31/12/2019	€ 1.763.105,03	85,81%
Residui della competenza	€ 1.152.160,31	
Residui totali	€ 2.915.265,34	
FCDE al 31/12/2019	€ 1.636.500,78	56,14%

I dati suesposti anno riferimento al capitolo 420:

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		ACCERTAMENTI (A)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - RR - R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = CP - A			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A - RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = CS - TR			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR - EP + EC)		
420	PROVENTI DA SANZIONI AMM/VEPER VIOLAZIONE DELLE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZ. STRADALE	RS	2.054.553,82	RR	349.194,69	A	585,67	R	57.160,43	EP	1.762.519,36
		CP	0,00	RC	0,00	CP	585,67			EC	585,67
		CS	1.903.420,35	TR	349.194,69	CS	-1.554.225,66			TR	1.763.105,03

Invece nel capitolo 421 sono presenti solo residui dalla competenza:

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		ACCERTAMENTI (A)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - RR - R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = CP - A			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A - RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = CS - TR			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR - EP + EC)		
421	SANZIONI CODICE DELLA STRADA	RS	0,00	RR	0,00	A	1.558.922,36	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.200.000,00	RC	406.762,05	CP	358.922,36			EC	1.152.160,31
		CS	1.200.000,00	TR	406.762,05	CS	-793.237,95			TR	1.152.160,31

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 2019 sono **diminuite** di Euro 112.571,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2018:

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2019	€ 2.323.605,59	
Residui riscossi nel 2019	€ 605.356,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.408,91	
Residui al 31/12/2019	€ 1.710.840,15	73,63%
Residui della competenza	€ 395.112,36	
Residui totali	€ 2.105.952,51	
FCDE al 31/12/2019	€ 982.041,09	46,63%

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 9.103.362,56	€ 8.838.984,82	-264.377,74
102 imposte e tasse a carico ente	€ 571.027,83	€ 604.200,19	33.172,36
103 acquisto beni e servizi	€ 27.480.976,37	€ 29.185.434,34	1.704.457,97
104 trasferimenti correnti	€ 2.115.123,82	€ 2.244.968,69	129.844,87
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 1.970.305,07	€ 1.660.429,18	-309.875,89
108 altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.646,09	€ 196.685,25	170.039,16
110 altre spese correnti	€ 1.207.392,78	€ 1.420.869,08	213.476,30
TOTALE	€ 42.474.834,52	€ 44.151.571,55	1.676.737,03

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 527.459,40;
- 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 9.914.747,50;
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	10.420.943,67	9.103.362,56	8.838.984,82
Spese macroaggregato 103	34.087,67	36.430,20	15.857,60
Irap macroaggregato 102	685.815,33	534.861,75	556.286,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio	323.322,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare rimborso personale comandato			70.150,73
Totale spese di personale (A)	11.464.168,67	9.674.654,51	9.481.279,58
(-) Componenti escluse (B)	1.549.421,17	1.415.475,70	1.669.223,61
(-) Altre componenti escluse:			
di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite	9.914.747,50	8.259.178,81	7.812.055,97
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)</small>			

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2019 e pur avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a*

40.000 abitanti);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

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

- *studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009;*
- *relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*
- *divieto di effettuare sponsorizzazioni*
- *spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*
- *riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni.*

ND	Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Spesa sostenuta	Differenza
1	Studi e incarichi di consulenza	17.464,00	85%	2.619,60	0,00	2.619,60
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	26.428,60	80%	5.285,72	3.765,20	1.520,52
3	Missioni	15.020,00	50%	7.510,00	950,89	6.559,11
4	Formazione	54.344,00	50%	27.172,00	15.587,07	11.584,93
5	Autovetture	(2011) 49.620,00	70%	14.886,00	2.024,27	12.861,73
6	Acquisto mobili e arredi	(2010) 56.897,00 (2011) 159.815,00	80% media 2010/2011	21.661,20	11.285,06	10.366,14

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

MULTISERVIZI MOLFETTA SPA

FATTURE EMESSE							
num.	data	Descrizione	IMPORTO	SPLIT PAY	totale	Concordanza con contabilità dell'Ente	NOTE
23	02/05/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. M	16.641,95	3.661,23	20.303,18	SI	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE
30	03/06/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. M	16.641,95	3.661,23	20.303,18	SI	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE
47	06/06/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. PU	46.337,32	10.194,21	56.531,53	SI	LIQUIDATA 2020
48	06/08/2019	EMESSA FATTURA PA ELETTRON. SERV. PUL	22.330,02	0,00	22.330,02	SI	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE
49	08/08/2019	EMESSA FATTURA PA ELETTRON. RECUP. SP	3.433,34	0,00	3.433,34	SI	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE
65	03/09/2019	EMESSA FATTURA PA ELETTRON. SERV. PUL	22.330,02	0,00	22.330,02	SI	LIQUIDATA 2020
61	03/10/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. PU	46.337,32	10.194,21	56.531,53	SI	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE
62	01/10/2019	EMESSA FATTURA PA ELETTRON. SERV. PUL	22.330,02	0,00	22.330,02	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
67	04/11/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. PU	46.337,32	10.194,21	56.531,53	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
68	04/11/2019	EMESSA FATTURA PA ELETTRON. SERV. PUL	22.330,02	0,00	22.330,02	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
69	19/11/2019	EMESSA FATTURA PA ELETTRON. RECUP. SP	3.000,00	0,00	3.000,00	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
71	04/12/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. PA	27.087,41	5.959,23	33.046,64	SI	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE
72	04/12/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. M	53.023,54	11.665,18	64.688,72	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
73	04/12/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. M	16.641,95	3.661,23	20.303,18	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
74	04/12/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. PU	46.337,32	10.194,21	56.531,53	SI	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE
75	04/12/2019	EMESSA FATTURA PA ELETTRON. SERV. PUL	22.330,02	0,00	22.330,02	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
76	11/12/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. AL	1.600,00	160,00	1.760,00	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
77	11/12/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. ALL	600,00	132,00	732,00	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
79	30/12/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. GE	27.087,41	5.959,23	33.046,64	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
80	30/12/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. MA	53.023,54	11.665,18	64.688,72	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
81	30/12/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. M	16.641,95	3.661,23	20.303,18	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
82	30/12/2019	EMESSA FATTURA SPLIT PAY.PA EL SERV. PU	46.337,32	10.194,21	56.531,53	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
83	30/12/2019	EMESSA FATTURA PA ELETTRON. SERV. PUL	22.330,02	0,00	22.330,02	SI	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE
84	30/12/2019	EMESSA FATTURA PA ELETTRON. RECUP. TIR	2.000,00	0,00	2.000,00	SI	LIQUIDATA ANNO 2020
TOTALI			603.089,76	101.186,79	704.246,55		

ALTRI CREDITI							
numero	data		IMPORTO	SPLIT PAY	totale	Concordanza con contabilità dell'Ente	NOTE
Crediti v/Comune di Molfetta per imposta di registro							
TOTALI					493,95	SI	
					493,95		

DEBITI							
					totale	Concordanza con contabilità dell'Ente	NOTE
v/Comune di Molfetta per costo presunto canone acqua civile							
					3.800,00	SI	
v/Comune incasso parcheggio garbatil					6,40		
TOTALI					3.806,40		

AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI SRL (ASM SRL)

CREDITI					
numero	data	Descrizione	Importo	Concordanza con contabilità dell'Ente	NOTE
FATT. 349/2019	14/08/2019	TIROCCINO FORMATIVO DE PALMA MICHELE DA MAGGIO A LUGLIO 2019	1.500,00	SI	liquidata con proposta n. 1397/2020
FATT. 369/2019	30/08/2019	TIROCCINO FORMATIVO CORMIO VITO GIUGNO E LUGLIO 2019	1.000,00	SI	liquidata con proposta n. 1399/2020
FATT. 548/2019	29/11/2019	TIROCCINO FORMATIVO DE PALMA MICHELE DA AGOSTO A NOVEMBRE 2019	2.000,00	SI	liquidata con proposta n. 1397/2020
FATT. 549/2019	29/11/2019	TIROCCINO FORMATIVO CORMIO VITO DA AGOSTO A NOVEMBRE 2019	2.000,00	SI	liquidata con proposta n. 1399/2020
FATT. 577/2019	31/12/2019	TIROCCINO FORMATIVO CORMIO VITO DICEMBRE 2019	500,00	SI	liquidata con proposta n. 1399/2020
FATT. 18/2019	31/12/2019	TIROCCINO FORMATIVO DE PALMA MICHELE CONGIUGUO	747,00	SI	liquidata con proposta n. 1397/2020
FATT. DA EMETTERE		CORRISPETTIVO DAL 22/12/19 AL 31/12/2019	280.555,56	SI	EMESSA FATTURA N. 1/2020 E INCASSATA IL 17/01/20
		TOTALE	288.272,56		

DEBITI					
		Descrizione	Importo	Concordanza con contabilità dell'Ente	NOTE
		Compenso CDA 2013 Dip. Comunali	4.194,00	SI	
		Compenso CDA 2014 Dip. Comunali	15.000,00	SI	
		Compenso CDA 2015 Dip. Comunali	15.000,00	SI	
		Compenso CDA 2016 Dip. Comunali	3.267,67	SI	
		TOTALE	40.461,67		

MOBILITA' E TRASPORTI MOLFETTA SRL (MTM SRL)

FATTURE EMESSE					
numero	data	Descrizione	Importo	Concordanza con contabilità dell'Ente	NOTE
02E/2015	14/05/15	Saldo Contributivo in C/Esercizio anno 2013 (copertura costi CCNL Regione Puglia)	5.222,92	SI	
08E/2015	19/10/15	Saldo Canone 2015 (V° rata)	3.349,90	SI	
08E/2016	25/10/16	Credito per gratuità anno 2015 L.R. 18/2002	134,00	SI	
nota di credito 10E/2016	31/10/16	Riversamento quota canone 2015 per minori percorrenze	-9.051,56	SI	
130/2019	06/09/19	MAGGIORI PERCORRENZE 2019	38.691,81	NO	E' stata avviata la procedura come previsto dall'art. 11, co. 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011.
		TOTALE	38.347,07		

DEBITI					
		Descrizione	Importo	Concordanza con contabilità dell'Ente	NOTE
		Compenso CDA Dip. Comunali 2014	2.000,00	SI	
		Compenso CDA Dip. Comunali 2015	2.000,00	SI	
		Compenso CDA Dip. Comunali 2016	676,71	SI	
		TOTALE	4.676,71		

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 gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2019, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 16/12/2019 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Importo 2019	Importo 2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	28.271.398,00	28.241.076,39
2	Proventi da fondi perequativi	7.891.914,18	7.891.949,19
3	Proventi da trasferimenti e contributi	30.145.409,60	29.735.487,68
a	Proventi da trasferimenti correnti	12.165.482,74	10.465.495,61
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	307.975,29	5.935.495,00
c	Contributi agli investimenti	17.671.951,57	13.333.497,07
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.006.530,24	2.966.869,65
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	871.583,49	1.042.159,36
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.134.946,75	1.924.710,29
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.377.955,71	1.436.008,79
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		71.593.207,73	70.271.391,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	992.558,23	831.816,65
10	Prestazioni di servizi	28.092.723,58	26.496.849,46
11	Utilizzo beni di terzi	130.152,53	131.148,30
12	Trasferimenti e contributi	2.301.568,69	2.135.324,29
a	Trasferimenti correnti	2.244.968,69	2.113.724,29
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	56.600,00	21.600,00
13	Personale	8.838.984,82	9.011.224,35
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.356.159,53	5.735.727,35
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	224.805,26	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.624.920,28	0,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	4.827.689,03
d	Svalutazione dei crediti	1.506.433,69	908.038,32
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	100.000,00	0,00
17	Altri accantonamenti	5.000,00	2.500,00
18	Oneri diversi di gestione	1.643.748,22	1.240.822,99
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		49.430.895,60	45.587.413,39
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		22.262.312,13	24.683.978,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	140.295,00	750.000,00
a	da società controllate	140.295,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	750.000,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	22.219,51	433,78
Totale proventi finanziari		162.514,51	750.433,78
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.660.429,18	1.970.305,07
a	Interessi passivi	1.660.429,18	1.970.305,07
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		1.660.429,18	1.970.305,07
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.497.914,67	-1.219.871,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	1.937.367,94	1.185.128,78
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	60.053.857,30	1.053.829,77
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		61.991.225,24	2.238.959,55
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.227.842,48	728.221,20
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	12.214,05	10.361,06
Totale oneri straordinari		4.240.056,53	738.582,26
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		57.751.168,71	1.500.377,29
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		78.515.566,17	24.964.484,31
26	Imposte	578.006,30	553.863,71
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	77.937.559,87	24.410.620,60

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

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 2019 si rileva che il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è determinato dai proventi e dagli oneri straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 22.262.312,13 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.421.666,18 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 140.295,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
MULTISERVIZI MOLFETTA SPA	100%	750.000,00

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 (o schede equivalenti);

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

Quote di ammortamento		
2017	2018	2019
4.740.155,71	5.735.727,35	7.356.159,53

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	
a	Proventi da permessi di costruire	1.937.367,94
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	60.053.857,30
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00
	Totale proventi straordinari	61.991.225,24
25	Oneri straordinari	
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.227.842,48
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00
d	Altri oneri straordinari	12.214,05
	Totale oneri straordinari	4.240.056,53
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	57.751.168,71

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2019	Importo 2018
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	332.113,64	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	48.655,80	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	381.769,44	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Torreni	55.329.030,94	41.098.126,33
1.2	Fabbricati	4.901,01	0,00
1.3	Infrastruttura	9.813.250,22	0,00
1.9	Altri beni demaniali	40.761.861,05	41.098.126,33
		4.749.018,66	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	118.969.650,08	67.171.054,03
a	di cui in leasing finanziario	40.406.644,05	3.619.501,47
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	77.893.899,69	62.825.089,50
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	129.078,53	148.524,26
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	509.934,29	541.805,18
2.6	Macchine per ufficio e hardware	4.560,00	5.320,00
2.7	Mobili e arredi	8.956,29	9.802,84
2.8	Infrastrutture	16.337,33	20.770,78
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	240,00	240,00
	Totale immobilizzazioni materiali	83.940.343,31	197.437.099,24
	Totale immobilizzazioni materiali	258.239.024,33	305.706.279,60
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	2.069.809,00	2.042.009,00
b	imprese partecipate	1.927.509,00	1.927.509,00
c	altri soggetti	142.300,00	114.500,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	2.069.809,00	2.042.009,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	200.690.602,77	307.748.288,60
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	8.428.826,33	7.568.983,25
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	6.323.577,82	7.512.337,31
2	Crediti per trasferimenti e contributi	105.248,51	56.645,94
a	verso amministrazioni pubbliche	64.268.955,81	51.716.467,13
b	imprese controllate	64.268.955,61	51.716.467,13
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	2.599.101,22	2.521.518,92
a	verso l'erario	21.305.549,00	9.745.950,17
b	per attività svolta per conto terzi	203.248,00	297.287,47
c	altri	0,00	0,00
	Totale crediti	21.102.301,00	9.448.562,70
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	94.602.432,16	71.552.819,47
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	33.968.096,22	39.783.511,14
b	presso Banca d'Italia	33.968.096,22	39.783.511,14
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	33.968.096,22	39.783.511,14
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	128.570.528,38	111.336.330,61
	D) RATEI E RISCOINTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	389.261.131,15	419.084.619,21

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2019	Importo 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	41.737.945,61	41.737.945,61
II	Riserve	152.874.324,68	128.363.704,10
a	da risultato economico di esercizi precedenti	4.041.265,16	32.837.291,28
b	da capitale	0,00	94.962.509,01
c	da permessi di costruire	663.903,79	563.903,81
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	148.169.155,73	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	77.937.559,87	24.410.620,60
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		272.549.830,16	194.512.270,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	312.500,00	214.727,67
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		312.500,00	214.727,67
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	12.568.300,21	8.862.289,96
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	w/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	12.568.300,21	8.862.289,96
2	Debiti verso fornitori	21.638.489,57	12.738.074,64
3	Accconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.693.620,07	1.539.295,20
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	74.644,60	1.181.814,05
c	imprese controllate	0,00	357.481,15
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	1.618.975,47	0,00
5	altri debiti	6.224.899,98	7.481.666,63
a	tributari	476.072,69	176.612,03
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	163.320,57	234.827,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	5.585.506,72	7.070.227,60
TOTALE DEBITI (D)		42.125.309,83	30.821.326,43
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
f	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	74.273.491,16	193.736.294,80
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	74.273.491,16	193.736.294,80
a	da altre amministrazioni pubbliche	74.217.308,88	136.630.803,54
b	da altri soggetti	56.182,28	57.105.491,26
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		74.273.491,16	193.736.294,80
TOTALE DEL PASSIVO		389.281.131,15	419.084.619,21
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	67.639.738,26	57.124.130,37
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		67.639.738,26	57.124.130,37

È stato realizzato un adeguamento dell'inventario dell'Ente mediante un'esatta e puntuale ricognizione di tutti i beni di proprietà in ottemperanza alle vigenti disposizioni normative in materia. A tal fine si è reso necessario supportare l'Ufficio affidando il servizio di revisione straordinaria ad una ditta specializzata (Kibernetes) in grado di garantire elevata professionalità, per esperienza maturata e per l'uso di specifici software informatici svolgendo da anni attività di aggiornamento, gestione ed assistenza degli inventari di numerosi enti locali e precipuamente "mappatura e revisione straordinaria del patrimonio immobiliare del comune di Molfetta" necessaria alla costruzione della nuova banca dati inventariale al 31.12.2019.

CONFRONTO FRA RISULTANZE DELLA REVISIONE STRAORDINARIA E VALORI CONTABILI AL 31.12.2018

Si riportano di seguito la tabella che appare a pag. 28 della citata Relazione ed i commenti principali.

IMMOBILIZZAZIONI	VALORI 31/12/2018 APPROVATO	VALORI 31/12/2018 POST-REVISIONE	CONFRONTO
Immobilizzazioni immateriali	0,00	410.794,78	410.794,78
Terreni demaniali	0,00	4.901,01	4.901,01
Fabbricati demaniali	0,00	9.989.340,73	9.989.340,73
Infrastrutture demaniali	41.098.126,33	38.009.467,50	-3.088.658,83
Altri beni demaniali	0,00	4.695.423,19	4.695.423,19
Terreni	3.619.501,47	40.003.829,61	36.384.328,14
Fabbricati	62.825.089,50	78.386.001,66	15.560.912,16
Immobilizzazioni in corso	197.437.099,24	66.046.214,35	-131.390.884,89
Totale	304.979.816,54	237.545.972,83	-67.433.843,71

Dal lato del passivo, e ciò non emerge direttamente dalla Relazione presentata da Kibernetes ma solo dai relativi allegati contabili, si registra un'altra importante differenza alla voce Contributi agli investimenti, corrispondenti cioè alle somme percepite a fondo perduto nel corso degli anni dal Comune di Molfetta e versate da altri Enti (Stato, Regione, Comunità europea, ecc.) per la costruzione di opere pubbliche e che vanno correttamente registrate fra le fonti di finanziamento del patrimonio e quindi nel passivo patrimoniale. Anche questa voce, riscontrava una costruzione originaria non puntualmente riscontrabile. Negli ultimi anni si è proceduto ad aggiornare tale valore sulla base delle risultanze finanziarie di ciascun esercizio ma, si ripete, il valore originario richiedeva una ricostruzione straordinaria per una sua corretta rideterminazione.

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2019
Immobilizzazioni materiali di cui:	2019
- inventario dei beni immobili	2019
- inventario dei beni mobili	2019
Immobilizzazioni finanziarie	2019
Rimanenze	2019

L'attività di ricognizione dei beni mobili afferenti questo Comune, avviata in collaborazione con gli studenti delle classi 4° sez. Ai-Bi-Ci dell'IISS "G. Ferraris" di Molfetta, nell'ambito del "Percorso per le competenze e l'orientamento", è ancora in corso, ed al momento sospesa in concomitanza del lockdown per la limitazione del contagio da Covid19.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 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.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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.

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

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 pari a euro 13.572.262,16 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp		94.602.432,16
(+)	FCDE economica	€	13.572.262,16
(+)	Depositi postali	€	-
(+)	Depositi bancari	€	-
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		203.248,06
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	-
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	RESIDUI ATTIVI =	€	107.971.446,26

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	77.937.559,87
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 99.999,98
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 78.037.559,85

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	41.737.945,61
II	Riserve	152.874.324,68
	a da risultato economico di esercizi precedenti	4.041.265,16
	b da capitale	0,00
	c da permessi di costruire	663.903,79
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	148.169.155,73
	e altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	77.937.559,87
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	272.549.830,16

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 77.937.559,87
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 77.937.559,87

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 200.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 100.000,00
fondo I.F.M.	€ 12.500,00
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 312.500,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2019 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti		42.125.309,83
(-)	Debiti da finanziamento		12.568.300,21
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo **		0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	29.557.009,62

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento. --- ** i residui passivi del titolo IV per euro 2.383.619,77 non sono stati inseriti fra i debiti dell'Ente in quanto in quanto trattasi della somma accantonata per il pagamento delle rate di un mutuo a totale carico dello Stato da rimborsare nel 2023 alla cassa depositi e prestiti.

Infatti nel 2004 quando fu contratto il mutuo si verificò un disallineamento fra le quote rimborsate dal ministero dell'Interno che rimborsò anche il 2003 e il piano ammortamento CDP che slittava di un anno; per cui nel 2023 non essendoci più il rimborso da parte del Ministero per il pagamento della rata si utilizzerà l'impegno a residuo.

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.

Si è proceduto a ricostruire tale valore individuando il valore corretto dei Contributi agli investimenti in euro 66.771.726,17 per il 2018 a fronte di un valore contabile ante revisione di euro 193.736.294,80 con una differenza di euro 126.964.568,63.

Sulla base di quanto suesposto codesto Collegio esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare, propedeutica all'approvazione di codesto rendiconto dell'esercizio 2019, avente ad oggetto la ricognizione straordinaria del patrimonio immobiliare di questo Ente al 31/12/2019, nonché la mutata consistenza dell'inventario comunale.

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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 sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze, da segnalare al Consiglio e non sanate.

Al fine della formulazione del giudizio finale sono stati considerati i seguenti elementi:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Sono evidenziati i seguenti aspetti:

- risultano attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- sono stati rispettati degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- risulta congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- risulta congruo il fondo rischi contenzioso;
- risultano attendibili i risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- risultano attendibili i valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari) anche in relazione alla attività di revisione straordinaria effettuata.

Si raccomanda di monitorare l'andamento della cassa vincolata che presenta un andamento crescente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 43.738.783,81	39.783.511,14	€ 33.968.096,22
di cui cassa vincolata	€ 41.631.406,06	€ 43.181.140,99	€ 43.738.783,81

e di procedere alla nomina del responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili.

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 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.ERMETE ALESSIO EPICOCO

DOTT. COSIMO MARCO BRAMATO

DOTT. PAOLO GERARDO BRESCIA

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art. 20 e 21 D.lgs 82/2005 da: BRAMATO COSIMO MARCO;1;86865565372837237930005517258819523986
EPICOCO ERMETE ALESSIO;2;108675157153936748675197643128268051684
BRESCIA PAOLO GERARDO;3;13369636782365605573564856911757095615