

Comune di Alba Adriatica

Provincia di Teramo

Comune ALBA ADRIATICA

Arrivo

Prot.N° 0013443 del 21-05-2018

Cat.5 Classe1 Sottoclas.6



## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

# Anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

GIOVANNI CHICARELLA

# Comune di Alba Adriatica

## Organo di revisione

Verbale del 05/05/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

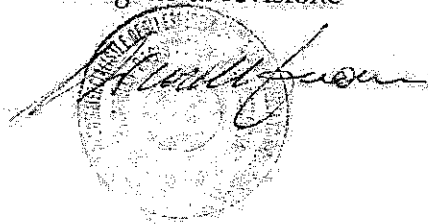
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

*presenta*

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Alba Adriatica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avezzano, lì 05/05/2018

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

- ricevuta in data 03/05/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 30/04/2018, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- 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, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II- ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ♦ visto il regolamento di contabilità ;

#### TENUTO CONTO CHE

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

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31/07/2017, con delibera n. 41;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 40.759,77 e che 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 74 del 09/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2397 reversali e n. 1779 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA  | In conto     |               | Totale        |
|---|--------------|---------------|---------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA    |               |
| Fondo di cassa 1° gennaio                                       |              |               | 2.149.126,38  |
| Riscossioni   | 1.856.519,87 | 10.108.078,59 | 11.964.598,46 |
| Pagamenti   | 3.169.873,07 | 9.106.770,59  | 12.276.643,66 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |              |               | 1.837.081,18  |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | 0,00          |
| Differenza  |              |               | 1.837.081,18  |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |               |               |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA                  |              |              |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                      | 2015         | 2016         | 2017         |
| Disponibilità                        | 1.382.727,11 | 2.149.126,38 | 1.837.081,18 |
| Anticipazioni                        |              |              |              |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |              |              |              |

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'31/12/2017, nell'importo di euro 126.514,12 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del tesoriere.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 413.822,34 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA    |   | 2017              |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                | + | 13.361.658,92     |
| Impegni di competenza                     | - | 12.893.076,17     |
| <b>SALDO</b>                              |   | <b>468.582,75</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01    | + | 538.360,80        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12         | - | 593.121,21        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>413.822,34</b> |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA               |            |                     |
|---|------------|---------------------|
|   | 5          | 2017                |
| Riscossioni                                 | (+)        | 10.108.078,59       |
| Pagamenti                                   | (-)        | 9.106.770,59        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | <i>1.001.308,00</i> |
| fondo pluriennale vincolato entrata         | (+)        | 538.360,80          |
| fondo pluriennale vincolato spesa           | (-)        | 593.121,21          |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | <i>-54.760,41</i>   |
| Residui attivi                              | (+)        | 3.253.580,33        |
| Residui passivi                             | (-)        | 3.786.305,58        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | <i>-532.725,25</i>  |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            |                     |
|   |            | <b>413.822,34</b>   |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE   |     |   |
|--|-----|---|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 466.006,44                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | 10.425.395,67                             |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     |   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 9.193.711,78                              |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 497.990,67                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) |   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 795.549,51                                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | -   |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)   |     | -   |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)  |     | 404.150,15                                |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti   | (+) | 40.759,77                                 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | -   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili  | (+) |   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |     | -   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 14.544,18                                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti dest. estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |   |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M   |     | 430.365,74                                |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI) |
|--|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) |   |
| Q) FPV per spese in conto capitale   | (+) | 72.354,36                                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 950.276,84                                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti  | (-) |   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        | (-) |   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) |   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) |   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | (-) |   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 14.544,18                                 |
| M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) |   |



|   |     |                  |
|---|-----|------------------|
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                | (-) | 918.088,47       |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)      | (-) | 95.130,54        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | -                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | -                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                           |     |                  |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                     |     | <b>23.956,37</b> |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE</b>                           |     | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI<br/>E IMPEGNI)</b> |
|---|-----|--|
| <b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>   |     |  |
| <b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>   | (+) | <b>430.365,74</b>                                  |
|   | (+) | <b>23.956,37</b>                                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | -  |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | -  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | -  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | -  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | -  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | -  |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |  |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>454.322,11</b>                                  |

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>              |     |                   |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 430.365,74        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 40.759,77         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-) | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>389.605,97</b> |

## 9) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### 9.1) Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2017

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di €. 593.121,21, così distinto tra parte corrente e parte capitale:

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| FPV di entrata di parte corrente: | €. 497.990,67 |
| FPV di entrata di parte capitale: | €. 95.130,54  |

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA                                  |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 8                   |                     |
|   | Entrate             | Spese               |
| Per funzioni delegate dalla Regione                               | 59.843,31           | 160.097,99          |
| Per fondi comunitari ed internazionali                            |                     |                     |
| Per imposta di scopo  |                     |                     |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                        |                     |                     |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                      |                     |                     |
| Per contributi straordinari                                       |                     |                     |
| Per monetizzazione aree standard                                  |                     |                     |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                           |                     |                     |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale         |                     |                     |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                            |                     |                     |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                            |                     |                     |
| Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata) | 147.636,37          | 119.904,15          |
| Per proventi parcheggi pubblici                                   | 205.368,40          | 37.379,23           |
| Per contributi c/impianti   |                     |                     |
| Per mutui   | 787.917,32          | 787.917,32          |
| <b>Totale</b>   | <b>1.200.765,40</b> | <b>1.105.298,69</b> |

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE   |                     |   |
|--|---------------------|---|
|  |                     | 9 |
| <b>Entrate eccezionali (correnti o in c/capitale) destinate a spesa corrente</b> |                     |   |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Accertamenti</b> |   |
| Entrate da titoli abitativi edilizi  | 144.700,88          |   |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                    | 9.007,32            |   |
| Recupero evasione tributaria   | 450.000,00          |   |
| Entrate per eventi calamitosi  |                     |   |
| Canoni concessori pluriennali  |                     |   |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                   | 147.636,37          |   |
| Altre (da specificare)   |                     |   |
|  |                     |   |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>751.344,57</b>   |   |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>           |                     |   |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Impegni</b>      |   |
| consultazioni elettorali o referdarie locali                                     |                     |   |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti a anni pregressi                              |                     |   |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                       |                     |   |
| Spese per eventi calamitosi  |                     |   |
| sentenze esecutive ed atti equiparati  |                     |   |
| Altre  | 707.448,51          |   |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>707.448,51</b>   |   |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                               | <b>43.896,06</b>    |   |

altre

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 3.998.798,05 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   | 10                  |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
|   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |                 |                   | 2.149.126,38        |
| RISCOSSIONI   | 1.856.519,87    | 10.108.078,59     | 11.964.598,46       |
| PAGAMENTI   | 3.169.873,07    | 9.108.770,59      | 12.278.643,66       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>                       |                 |                   | <b>1.837.081,18</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                |
| <b>Differenza</b>   |                 |                   | <b>1.837.081,18</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 3.699.282,67    | 3.253.580,33      | 6.952.863,00        |
| RESIDUI PASSIVI   | 411.719,34      | 3.786.565,58      | 4.198.024,92        |
| <b>Differenza</b>   |                 |                   | <b>2.754.838,08</b> |
| FPV per spese correnti  |                 |                   | 497.990,67          |
| FPV per spese in conto capitale                                 |                 |                   | 95.130,54           |
| <b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017</b>             |                 |                   | <b>3.998.798,05</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |              |              |              | 11 |
|---|--------------|--------------|--------------|----|
|   | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |    |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 3.787.484,58 | 3.866.568,33 | 3.998.798,05 |    |
| di cui:   |              |              |              |    |
| a) parte accantonata                              | 2.886.764,81 | 2.808.072,94 | 3.402.444,73 |    |
| b) Parte vincolata                                |              | 460.193,28   | 126.514,12   |    |
| c) Parte destinata                                | 10.782,02    |              |              |    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 889.937,75   | 498.302,03   | 469.839,20   |    |

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

|   |                   |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili |                   |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 29.339,81         |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | 97.174,31         |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |                   |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>126.514,12</b> |

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

|  |                     |
|--|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 3.261.462,13        |
| accantonamenti per contenzioso               | 74.461,00           |
| accantonamenti per indennità fine mandato    |                     |
| fondo perdite società partecipate            |                     |
| altri fondi spese e rischi futuri            | 66.521,60           |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>              | <b>3.402.444,73</b> |

### **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

|                 | iniziali     | riscossi     | da riportare | variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Residui attivi  | 5.906.428,18 | 1.856.519,87 | 3.699.282,67 | 350.625,64 |
| Residui passivi | 3.650.625,41 | 3.169.873,07 | 411.719,34   | 69.033,00  |

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'anno 2017 ai sensi della legge 243/2012, come modificata dalla legge 164/2016.

L'ente ha provveduto in data **28 marzo 2018** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che la fase di recupero dell'evasione tributaria continua in modo abbastanza efficace e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                  | Accertamenti di competenza | Riscossioni di competenza | % riscossioni su accertamenti | Somma a residuo   | FCDE accantonato a competenza 2017 |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 450.000                    | 16305,91                  | 3,62%                         | 433.694,09        | 61.677,00                          |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI |                            |                           | #DIV/0!                       |                   |                                    |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    |                            |                           | #DIV/0!                       |                   |                                    |
| Recupero evasione altri tributi  |                            |                           | #DIV/0!                       |                   |                                    |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>450.000,00</b>          | <b>16.305,91</b>          | <b>3,62%</b>                  | <b>433.694,09</b> | <b>61.677,00</b>                   |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 312.765,70 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 132.921,15 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 181,81     |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 179.662,74 | 57,44% |
| Residui della competenza                | 400.000,00 |        |
| Residui totali                          | 579.662,74 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 291.957,85 | 50,37% |

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |            |       |
|---|------------|-------|
|   | Importo    | %     |
| Residui attivi al 1/1/2017                                  | 158.905,48 |       |
| Residui riscossi nel 2017                                   | 158.905,48 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     |            |       |
| Residui al 31/12/2017                                       |            | 0,00% |
| Residui della competenza                                    | 888.970,25 |       |
| Residui totali  | 888.970,25 |       |
| FCDE al 31/12/2017  |            | 0,00% |

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |            |       |
|--|------------|-------|
|  | Importo    | %     |
| Residui attivi al 1/1/2017                                   | 3.325,04   |       |
| Residui riscossi nel 2017                                    | 3.325,04   |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |            |       |
| Residui al 31/12/2017  |            | 0,00% |
| Residui della competenza                                     | 106.533,50 |       |
| Residui totali   | 106.533,50 |       |
| FCDE al 31/12/2017   |            | 0,00% |

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |              |        |
|--|--------------|--------|
|  | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2017   | 2.633.489,37 |        |
| Residui riscossi nel 2017  | 550.634,22   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 342.312,88   |        |
| Residui al 31/12/2017  | 1.740.542,27 | 66,09% |
| Residui della competenza   | 1.094.336,47 |        |
| Residui totali   | 2.834.878,74 |        |
| FCDE al 31/12/2017   | 1.349.416,56 | 47,60% |

### Contributi per permesso di costruire

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

| <b><u>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</u></b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento  | 165.712,68  | 178.876,96  | 142.134,26  |
| Riscossione   | 165.712,68  | 174.600,98  | 142.134,26  |

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI               |                   |                   | 21                |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2015              | 2016              | 2017              |
| trasferimenti correnti da amministraz. centrali         | 335.711,55        | 235.103,08        | 186.716,63        |
| trasferimenti correnti da amministraz. locali           | 308.250,12        | 150.468,17        | 116.926,68        |
| trasferimenti correnti da famiglie                      |                   |                   |                   |
| trasferimenti correnti da imprese                       |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da Istituzioni sociali private |                   |                   |                   |
| <b>Totale</b>   | <b>643.961,67</b> | <b>385.571,25</b> | <b>303.643,31</b> |

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2017 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

### Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | Rendiconto<br>2015  | Rendiconto<br>2016  | Rendiconto<br>2017  |
| Servizi pubblici                                       | 1.021.579,77        | 690.368,38          | 505.325,55          |
| Proventi dei beni dell'ente                            | 323.822,50          | 249.561,50          | 131.753,62          |
| Interessi su anticipi e crediti                        | 4.312,86            | 2.131,47            | 1.911,72            |
| attività di controllo e repressione delle irregolarità |                     |                     | 223.981,84          |
| rimborsi e altre entrate correnti                      | 165.039,65          | 79.260,21           | 137.834,60          |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>                  | <b>1.514.754,78</b> | <b>1.021.321,56</b> | <b>1.000.807,33</b> |

### ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta 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 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.



Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                   |                   |                    |                                  |                                |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2016</b>                                | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo-nido  | 69.869,00         | 104.904,00        | -35.035,00         | 66,60%                           |                                |
| assistenza domiciliare anziani                        | 6.454,26          | 95.000,00         | -88.545,74         | 6,79%                            |                                |
| servizio trasporto alunni                             | 5.280,00          | 25.556,00         | -20.276,00         | 20,66%                           |                                |
| Mense scolastiche                                     | 78.660,00         | 163.138,29        | -84.478,29         | 48,22%                           |                                |
| campi sportivi e palestre                             | 5.750,00          | 93.670,26         | -87.920,26         | 6,14%                            |                                |
| attività notatoria disabili                           | 499,15            | 3.775,68          | -3.276,53          | 13,22%                           |                                |
| assistenza disabili                                   | 1.242,96          | 80.000,00         | -78.757,04         | 1,55%                            |                                |
| illuminazione votiva                                  | 47.966,00         | 96.728,57         | -48.762,57         | 49,59%                           |                                |
| <b>Totali</b>   | <b>215.721,37</b> | <b>662.772,80</b> | <b>-447.051,43</b> | <b>32,55%</b>                    |                                |

### 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:

| <b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b> |           |            |            |
|--|-----------|------------|------------|
|  |           |            | 24         |
|  | 2015      | 2016       | 2017       |
| accertamento   | 77.417,80 | 110.000,00 | 147.636,37 |
| riscossione  | 77.417,80 | 84.833,35  | 131.032,20 |
| %riscossione   | 100,00    | 77,12      | 88,75      |
| FCDE   |           | 10772,46   | 12868,23   |

Tutte le entrate derivanti dalle sanzioni del Codice della Strada vengono vincolate al 100% sulla base dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992.

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

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 25.166,15 |         |
| Residui riscossi nel 2017               | 23.377,62 |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.788,53  |         |
| Residui al 31/12/2017                   | 0,00      | 0,00%   |
| Residui della competenza                |           |         |
| Residui totali                          | 0,00      |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 12868,23  | #DIV/0! |

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D.Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari a di Euro 57.103,62

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b> |           |         | 27 |
|---|-----------|---------|----|
|   | Importo   | %       |    |
| Residui attivi al 1/1/2017  | 6.657,00  | 100,00% |    |
| Residui riscossi nel 2017   | 10.168,92 | 152,76% |    |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     | -3.511,92 | -52,76% |    |
| Residui (da residui) al 31/12/2016  |           | 0,00%   |    |
| Residui della competenza  | 4.901,04  |         |    |
| Residui totali  | 4.901,04  |         |    |

### Spese correnti

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

| COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI              |                     |                     |                     | 28 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----|
| macroaggregati                                 | 2015                | 2016                | 2017                |    |
| 01 - redditi da lavoro dipendente              | 1.608.306,86        | 1.753.469,64        | 1.700.095,77        |    |
| 02 - imposte e tasse a carico ente             | 138.317,13          | 133.836,83          | 132.125,01          |    |
| 03 - acquisto beni e servizi                   | 3.519.996,31        | 3.179.189,69        | 2.876.635,94        |    |
| 04 - trasferimenti correnti                    | 3.828.367,73        | 3.809.296,91        | 3.792.925,40        |    |
| 05 -   |                     |                     |                     |    |
| 06 -   |                     |                     |                     |    |
| 07 - interessi passivi                         | 571.572,59          | 532.377,34          | 496.789,59          |    |
| 08 - altre spese per redditi di capitale       |                     |                     |                     |    |
| 09 - altre spese correnti                      | 35.362,87           | 180.768,71          | 182.169,32          |    |
| 10 - rimborsi e poste correttive delle entrate |                     | 33.148,47           | 12.710,75           |    |
| 11 -   |                     |                     |                     |    |
|  |                     |                     |                     |    |
| <b>Totale spese correnti</b>                   | <b>9.701.923,49</b> | <b>9.622.087,59</b> | <b>9.193.451,78</b> |    |

Dall'analisi dell'andamento storico della spesa corrente si rileva che si è verificata una tendenziale riduzione.

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, 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;
- dei 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.
- dell'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.
- del limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562
- l'art.40 del D.Lgs 165/2001
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, 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 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006

|  | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013<br/>(o 2008 *)</b> | <b>Rendiconto<br/>2017</b> |
|--|--|----------------------------|
| spesa macroaggregato 101                       | 1.873.505,07   | 1.700.095,77               |
| spese macroaggregato 103                       | 32.046,02  | 28.406,39                  |
| irap   | 125.816,63   | 110.228,15                 |
| altre spese incluse                            |  |                            |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>2.031.367,72</b>  | <b>1.838.730,31</b>        |
| spese escluse                                  | 377.071,62   | 265.094,09                 |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>1.654.296,10</b>  | <b>1.573.636,22</b>        |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>8.990.459,15</b>  | <b>9.193.451,78</b>        |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>18,40%</b>  | <b>17,12%</b>              |
|  |  |                            |
|  |  |                            |
|  |  |                            |

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della Legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del d.l. n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

*In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorava ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."*

*Ai sensi della deliberazione della Sezione Autonomie nr 7/2017, l'Ente ha considerato gli incentivi per la progettazione all'interno della spesa complessiva per salario accessorio del personale.*

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 31/01/2018, sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c.2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

#### **6.1.5) La spesa per incarichi di collaborazione**

Sulla base di quanto previsto dal comma 56 dell'art. 3 della Legge Finanziaria 2008, modificato dall'art. 46, comma 3, del DL. n. 112/2008, convertito con Legge n. 133/08, il limite della spesa annua per gli incarichi di collaborazione (senza distinzione), è fissato nel bilancio preventivo e non più nel Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

In sede di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2017 è stato fissato il limite di spesa degli incarichi, nella misura del 4,2% delle spese di personale (Macroagg. 101) impegnate nel penultimo esercizio precedente l'anno di riferimento (2012), pari a € 81.288,56.

Fanno eccezione gli incarichi di progettazione affidati ai sensi d.Lgs. n. 50/2016.

La spesa effettivamente sostenuta ammonta a €. 74.016,95 ed è da attribuire ad incarichi professionali (sono stati esclusi gli incarichi di progettazione rientranti nel QTE delle opere pubbliche).

In relazione al D.L. n. 66/2014, che ha fissato il limite di spesa per co.co.co. in relazione all'ammontare della spesa di personale risultante dal conto annuale (4,5% in caso di spesa inferiore a 5 milioni di euro e 1,1% in caso di spesa superiore), si dà atto che:

- o i limiti sono stati rispettati;

Si dà atto che in relazione al limite di spesa per incarichi di consulenza in materia informatica la spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012, infatti nel corso dell'anno 2017 non sono stati conferiti incarichi di consulenza in detto settore.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi, nell'anno 2017 la spesa effettivamente sostenuta è la seguente:

| ND. | Tipologia di spesa                                       | Limite    | Spesa sostenuta | Differenza |
|-----|--|-----------|-----------------|------------|
| 1   | Studi e incarichi di consulenza                          | 720,00    |                 | 720,00     |
| 2   | Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.153,38  | -               | 1.153,38   |
| 3   | Missioni   | 459,41    | 287,11          | 172,30     |
| 4   | Formazione   | 1.510,90  | 2.613,50        | 1.102,60   |
| 5   | Autovetture (spese di esercizio)                         | 40.431,44 | 40.453,46       | 22,02      |
| 6   | Autovetture (acquisto)                                   |           |                 |            |
| 7   | Acquisto mobili e arredi                                 | 5.753,76  | 1.206,17        | 4.547,59   |

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è

consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

**Limitazione incarichi in materia informatica** (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 496.789,59 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 5,16%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,77 %.

**Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Somme impegnate | Scostamento previsioni Definitive e somme impegnate |
|---------------------|-----------------------|-----------------|---|
| 643.582,00          | 1.293.510,67          | 918.088,47      | 29%   |
|                     |                       |                 |   |

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 al 70% (max 36% per gli enti non sperimentatori). Tale facoltà può essere mantenuta anche in sede di rendiconto.

Fissato in € 3.261.462,13 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 secondo il metodo ordinario, si presenta la seguente situazione:

| ND | Descrizione   | +/- | Importo             |
|----|---|-----|---------------------|
| 1  | Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2017   | +   | 2.858.090,34        |
| 2  | Quota stanziata nel bilancio di previsione 2017 (previsioni definitive) | +   | 650.138,69          |
| 3  | Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili                            | +   |                     |
| 4  | <b>Totale risorse disponibili al 31/12/2017 (1+2+3)</b>                 | +   | <b>3.508.229,03</b> |
| 5  | <b>FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2017*</b>          | -   | <b>3.261.462,13</b> |
| 6  | Quota da reperire tra i fondi liberi (4-5, se negativo)**               | -   | 246.766,90          |
| 7  | Quota svincolata (5-4, se positivo)***                                  | +   | 246.766,90          |

## 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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
|   |       |       | 37    |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2015  | 2016  | 2017  |
|   | 4,08% | 5,46% | 4,77% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno  | 2015                | 2016                | 2017                |
| Residuo debito (+)  | 10.331.033,00       | 9.627.223,28        | 8.866.988,22        |
| Nuovi prestiti (+)  | 97.174,31           |                     | 787.917,32          |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -800.984,03         | -760.235,06         | -795.549,51         |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>9.627.223,28</b> | <b>8.866.988,22</b> | <b>8.859.356,03</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 12.735,00           | 12.571,00           | 12.773,00           |
| Debito medio per abitante                                 | 755,97              | 705,35              | 693,60              |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  |                     |                     | 39                  |
| Anno   | 2015                | 2016                | 2017                |
| Oneri finanziari   | 571.572,59          | 532.377,34          | 496.789,59          |
| Quota capitale   | 800.984,03          | 760.235,06          | 795.549,51          |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>1.372.556,62</b> | <b>1.292.612,40</b> | <b>1.292.339,10</b> |



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n°74 del 09/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 41                  |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI                        | Esercizi precedenti | 2013              | 2014              | 2015                | 2016              | 2017                | Totale              |
| <b>ATTIVI</b>                  |                     |                   |                   |                     |                   |                     |                     |
| Titolo I                       | 34.780,89           | 33.688,46         | 517.860,24        | 534.354,82          | 834.301,49        | 2.946.358,11        | 4.901.344,01        |
| di cui Tassutari               |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| di cui F.S.R o F.S.            |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| Titolo II                      | 15.517,00           |                   |                   |                     |                   | 43.007,79           | 58.524,79           |
| di cui trasf. Stato            |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione          |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| Titolo III                     | 645.585,30          | 230.060,36        | 230.060,36        | 205.420,12          | 3.207,95          | 91.537,19           | 1.405.871,28        |
| di cui Tia                     |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| di cui Fitti Attivi            |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| di cui sanzioni Cds            |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| Tot. Parte corrente            | 695.883,19          | 263.748,82        | 747.920,60        | 739.774,94          | 837.509,44        | 3.080.903,09        | 6.365.740,08        |
| Titolo IV                      |                     | 13.749,21         |                   | 400.696,47          |                   |                     | 414.445,68          |
| di cui trasf. Stato            |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione          |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| Titolo VI                      |                     |                   |                   |                     |                   | 169.677,24          | 169.677,24          |
| Tot. Parte capitale            | 0,00                | 13.749,21         | 0,00              | 400.696,47          | 0,00              | 169.677,24          | 584.122,92          |
| Titolo IX                      |                     |                   |                   |                     |                   | 3.000,00            | 3.000,00            |
| <b>Totale Attivi</b>           | <b>695.883,19</b>   | <b>277.498,03</b> | <b>747.920,60</b> | <b>1.140.471,41</b> | <b>837.509,44</b> | <b>3.253.580,33</b> | <b>6.952.863,00</b> |
| <b>PASSIVI</b>                 |                     |                   |                   |                     |                   |                     |                     |
| Titolo I                       | 5.285,29            | 21.347,86         | 31.269,95         | 89.963,90           | 229.883,69        | 3.398.314,23        | 3.776.064,92        |
| Titolo II                      | 4.385,29            |                   |                   | 12.422,56           | 860,00            | 344.550,11          | 362.217,96          |
| Titolo III                     |                     |                   |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| Titolo VII                     | 10.716,24           | 795,26            | 878,04            | 1.436,24            | 2.475,02          | 43.441,24           | 59.742,04           |
| <b>Totale Passivi</b>          | <b>20.386,82</b>    | <b>22.143,12</b>  | <b>32.147,99</b>  | <b>103.822,70</b>   | <b>233.218,71</b> | <b>3.786.305,68</b> | <b>4.198.024,92</b> |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio                   |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
|   | 2015             | 2016             | 2017             |
| Articolo 194 T.U.E.L.   |                  |                  | 42               |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 69.348,08        | 13.905,52        | 40.759,77        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                  |                  |                  |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                  |                  |                  |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                  |                  |                  |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                  |                  |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>69.348,08</b> | <b>13.905,52</b> | <b>40.759,77</b> |

Ai debiti fuori bilancio si è fatto fronte mediante l'avanzo di amministrazione 2016

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

### Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

#### **È stato verificato il rispetto:**

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art. 11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

#### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 27.10.2017 prot. n. 27843
- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO                            |             |                    |                    |
|--|-------------|--------------------|--------------------|
|  |             | 2017               | 2016               |
| A componenti positivi della gestione       |             | 10.372.761,37      | 9.748.124,02       |
| B componenti negativi della gestione       |             | 9.891.733,57       | 9.711.306,49       |
| <b>Risultato della gestione</b>            | <b>0,00</b> | <b>481.027,80</b>  | <b>36.817,53</b>   |
| C proventi e oneri finanziari              |             | -495.012,16        | -530.245,87        |
| D Rettifica di valore attività finanziaria |             |                    |                    |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>  | <b>0,00</b> | <b>-13.984,36</b>  | <b>-493.428,34</b> |
| E Proventi (+) ed oneri (-) finanziari     |             |                    |                    |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari   |             | -345.327,82        | 192.623,87         |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>       | <b>0,00</b> | <b>-359.312,18</b> | <b>-300.804,47</b> |
| IRAP                                       |             | -120.233,78        | -121.145,39        |
| <b>Risultato d'esercizio</b>               |             | <b>-479.545,96</b> | <b>-421.949,86</b> |

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

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017 si rileva un risultato negativo prima delle imposte pari a Euro 359.312,18.

Si evidenzia un netto miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 13.984,36 con un netto miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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;

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| I proventi e gli oneri straordinari   |            |            |
|---|------------|------------|
|   | parziali   | totali     |
| <b>Proventi:</b>  |            |            |
| Plusvalenze da alienazione  |            | 0,00       |
| <b>Insussistenze passivo:</b>   |            | 71.206,28  |
| di cui:   |            |            |
| - per minori debiti di funzionamento  |            |            |
| - per minori conferimenti   |            |            |
| - per (altro da specificare)  | 71.206,28  |            |
| <b>Sopravvenienze attive:</b>   |            | 0,00       |
| di cui:   |            |            |
| - per maggiori crediti  |            |            |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite                                      |            |            |
| - per (altro da specificare)  |            |            |
| <b>Proventi straordinari</b>  |            | 9.007,32   |
| per permessi di costruire   | 9.007,32   |            |
| <b>Totale proventi straordinari</b>   |            | 80.213,60  |
| <b>Oneri:</b>   |            |            |
| Minusvalenze da alienazione   |            | 0,00       |
| <b>Oneri straordinari</b>   |            | 20.000,00  |
| Di cui:   |            |            |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti |            |            |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)    |            |            |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio                     | 20.000,00  |            |
| <b>Insussistenze attivo</b>   |            | 0,00       |
| Di cui:   |            |            |
| - per minori crediti  |            |            |
| - per riduzione valore immobilizzazioni                                       |            |            |
| - per (altro da specificare)  |            |            |
| <b>Sopravvenienze passive</b>   |            | 405.541,42 |
| - per insussistenze dell'attivo   | 405.541,42 |            |
| <b>Totale oneri straordinari</b>  |            | 425.541,42 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce E.24c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24d.) o minusvalenze (voce E.25c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 D.Lgs 118/2011

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

| CONTO DEL PATRIMONIO            |      |                      |                      |      |
|---------------------------------|------|----------------------|----------------------|------|
|                                 |      |                      |                      |      |
| <b>Attivo</b>                   |      | <b>31/12/2017</b>    | <b>31/12/2016</b>    |      |
|                                 |      |                      |                      |      |
| Immobilizzazioni immateriali    |      |                      |                      | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali      |      | 24.751.503,58        | 21.382.161,16        |      |
| Immobilizzazioni finanziarie    |      | 4.540,54             | 4.540,54             |      |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  |      | <b>24.756.044,12</b> | <b>21.386.701,70</b> |      |
| Rimanenze                       |      |                      | 3.713.886,95         |      |
| Credit                          |      | 5.718.814,98         | 5.933.176,75         |      |
| Altre attività finanziarie      |      |                      |                      |      |
| Disponibilità liquide           |      | 1.837.081,18         | 2.149.126,38         |      |
| <b>Totale attivo circolante</b> |      | <b>7.555.896,16</b>  | <b>11.796.190,08</b> |      |
| Ratei e risconti                |      | 81.698,06            | 33.509,16            |      |
|                                 |      |                      |                      |      |
| <b>Totale dell'attivo</b>       |      | <b>32.393.638,34</b> | <b>33.216.400,94</b> |      |
| Conti d'ordine                  |      |                      |                      | 0,00 |
|                                 |      |                      |                      |      |
| <b>Passivo</b>                  |      |                      |                      |      |
|                                 |      |                      |                      |      |
| Patrimonio netto                |      | 20.249.460,18        | 20.584.305,26        |      |
| fondo rischi e oneri            |      |                      | 605.355,57           |      |
|                                 |      |                      |                      |      |
| trattamento di fine rapporto    |      |                      |                      |      |
| Debiti                          |      | 12.088.297,64        | 11.988.225,35        |      |
|                                 |      |                      |                      |      |
| <b>Totale debiti</b>            |      | <b>12.088.297,64</b> | <b>11.988.225,35</b> |      |
| Ratei e risconti                |      | 55.880,52            | 38.514,76            |      |
|                                 |      |                      |                      |      |
| <b>Totale del passivo</b>       | 0,00 | <b>32.393.638,34</b> | <b>33.216.400,94</b> |      |
| Conti d'ordine                  |      | 1.399.830,27         | 105.229,59           |      |



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2017 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio 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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano dalla contabilizzazione delle immobilizzazioni in corso di costruzione che nell'anno 2016 erano inserite nella posta delle rimanenze.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al costo.

### **Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 650.138,69 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico - patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi deve essere iscritto un fondo pari al loro ammontare.

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

### **Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

| <b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>                  |             |   |
|--|-------------|---|
| risultato economico dell'esercizio                     | -479.545,96 |   |
|  |             |   |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2 | 144.700,88  |   |
|  |             |   |
| contributo permesso di costruire restituito            |             |   |
|  |             |   |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni      | +           |   |
| con il metodo del patrimonio netto                     |             |   |
|  |             |   |
| variazione al patrimonio netto                         | 334.845,10  | 0 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     |   |               |
|-----|---|---------------|
|     | PATRIMONIO NETTO  | 20.249.460,18 |
| I   | Fondo di dotazione  | 7.510.033,51  |
| II  | Riserve   | 13.218.972,63 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti   |               |
| b   | da capitale   | 5.470.885,44  |
| c   | da permessi di costruire  | 8.170.037,05  |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali |               |
| e   | altre riserve indisponibili   |               |
| III | risultato economico dell'esercizio  | 479545,96     |

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.  
Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

#### Fondi per rischi e oneri

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

|                                     | importo          |
|-------------------------------------|------------------|
| fondo per controversie              |                  |
| fondo perdite società partecipate   |                  |
| fondo per manutenzione ciclica      |                  |
| fondo crediti di dubbia esigibilità | 650.138,69       |
| <b>totale</b>                       | <b>650138,69</b> |

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

#### Ratei e risconti

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

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall' art.11, comma 6 del d.lgs 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione rileva:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- L'attendibilità dei valori patrimoniali
- Il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- La scarsa capacità dell'ente di autofinanziare gli investimenti senza dover ricorrere all'indebitamento esterno.
- La tendenziale riduzione delle spese correnti.
- La necessità di una maggiore attendibilità delle previsioni
- Il raggiungimento dell'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

