

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE  
E DOCUMENTI ALLEGATI

---

# COMUNE DI MONTEBELLO IONICO

Città metropolitana di Reggio Calabria

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO COSCARELLA

# Comune di Reggio Calabria

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 10/04/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Montebello Ionico, lì 10/04/2018

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Coscarella Francesco **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 29/07/2016;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 05/04/2018, 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;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 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 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;
- 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 o meno 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 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 per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 19/05/2016;

#### **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;

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

- Deliberazione del Consiglio comunale n. 27 del 28/07/2017 di assestamento generale al bilancio;
  - Deliberazione di Giunta comunale n. 109 del 28/09/2017 ratificata dal Consiglio comunale con atto n. 42 del 31/10/2017;
  - Deliberazione di Giunta comunale n. 123 del 10/11/2017 ratificata dal Consiglio comunale con atto n. 45 del 29/11/2017;
  - Deliberazione del Consiglio comunale n. 46 del 29/11/2017;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali nn. 14, 21, 25, 27/2017;

#### **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 nelle partite di giro e nei 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 reciproci 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 degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 27 in data 28/07/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro €. 124.474,81 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. 23 del 16/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3.393 reversali e n. 4.211 mandati. Risultano annullati nel corso dell'esercizio i mandati nn. 3380 e 3381 e le reversali nn. 3628 e 2639.;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;

- 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, banca Monte Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 456.682,11 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 456.682,11 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017  | 456.682,11        |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | 408.494,61        |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | -                 |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | <b>408.494,61</b> |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 408.494,61 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
| <b>Disponibilità</b>                        | 536.332,68  | 568.296,44  | 456.682,11  |
| <b>Anticipazioni</b>                        |             |             |             |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |             |             |             |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 141.081,89, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | 2017         |
|---|---|--------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 9.244.392,94 |
| Impegni di competenza                         | - | 8.835.750,45 |
| <b>SALDO</b>                                  |   | 408.642,49   |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 584.283,93   |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 851.844,53   |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | 141.081,89   |

### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | <b>141.081,89</b> |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 304.201,48        |
| Quota disavanzo ripianata                     | - | 65.014,95         |
| <b>SALDO</b>                                  |   | 380.268,42        |

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 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI) |                   |
|---|-----|--|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 568296,44  |                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) |  | 258890,47         |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  | 0,00              |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |  | 5296917,52        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |  | 0,00              |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) |  | 4580702,71        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |  | 463880,20         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  | 3286,19           |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |  | 221919,29         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00              |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |     |  | 0,00              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |  | <b>286019,60</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) |  | 304201,48         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |  | 0,00              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   |     | <b>O=G+H+I-L+M</b>                                 | <b>590221,08</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  | 0,00              |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 325393,46         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 247616,72         |
| 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   | (-) |  | 0,00              |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |  | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |  | 333269,75         |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |  | 387964,33         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 3286,19           |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     | <b>Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>           | <b>-144937,71</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |  | 0,00              |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) |  | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) |  | 0,00              |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00              |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00              |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                     | <b>445283,37</b>  |

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                  |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | <b>590221,08</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 304201,48        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>286019,60</b> |
|  |     |                  |
|  |     |                  |

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

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 al Consiglio Comunale 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 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2017</b> | <b>31/12/2017</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 258.890,47        | 463.880,20        |
| FPV di parte capitale | 325.393,46        | 387.964,33        |

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

### **Entrate e spese non ricorrenti**

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

| <b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Entrate non ricorrenti</b>   |                     |
| <b>Tipologia</b>  | <b>Accertamenti</b> |
| Entrate da titoli abitativi edilizi   |                     |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni  |                     |
| Recupero evasione tributaria  | 129.003,66          |
| Entrate per eventi calamitosi   | 16.214,71           |
| Canoni concessori pluriennali   |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada  |                     |
| Altre - sanzioni amministrative   | 516,00              |
|   |                     |
| <b>Totale entrate</b>   | <b>145.734,37</b>   |
| <b>Spese non ricorrenti</b>   |                     |
| <b>Tipologia</b>  | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali  |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi  |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente  | 13.000,00           |
| Spese per eventi calamitosi   | 14.160,72           |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati   | 70.000,00           |
| Altre (da specificare) - patrocinii legali, affiancamento recupero evasione - manifestazioni natalizie - promozione cultura - rimozione microdiscariche abusive | 39.383,50           |
|   |                     |
| <b>Totale spese</b>   | <b>136.544,22</b>   |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>  | <b>9.190,15</b>     |

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 1.131.024,48 al lordo dei vincoli ed accantonamenti, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            |            | 568296,44         |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 555538,57  | 7778681,02 | 8334219,59        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 1230374,29 | 7215459,63 | 8445833,92        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 456682,11         |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |            | 456682,11         |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 2610922,86 | 1465711,92 | 4076634,78        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 930157,06  | 1620290,82 | 2550447,88        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |            | 463880,20         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |            | 387964,33         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>   | <b>(=)</b> |            |            | <b>1131024,48</b> |

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

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
|   | <b>2015</b>   | <b>2016</b>   | <b>2017</b>   |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 89.862,74     | 626.044,04    | 1.131.024,48  |
| di cui:   |               |               |               |
| a) Parte accantonata                              | -1.416.861,81 | -1.802.882,69 | -2.232.929,74 |
| b) Parte vincolata                                | -536.288,41   | -527.132,83   | -531.320,36   |
| c) Parte destinata a investimenti                 | -216,92       | -7.760,18     | -13.254,18    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | -1.863.504,40 | -1.711.731,66 | -1.646.479,80 |

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</b>  |   |                        |
|---|---|------------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   |   | <b>€ 1.131.024,48</b>  |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |   |                        |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>  |   | € 1.836.682,68         |
| Fondo anticipazioni liquidità enti sciolti per infiltrazioni mafiose  |   | € 149.271,19           |
| Fondo perdite società partecipate   |   |                        |
| Fondo contenzioso   |   | € 179.573,21           |
| Altri accantonamenti  |   | € 67.402,66            |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   |   | <b>€ 2.232.929,74</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>  |   |                        |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |   |                        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |   | € 884,81               |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |   | € 518.435,55           |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |   | € 12.000,00            |
| Altri vincoli   |   |                        |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |   | <b>€ 531.320,36</b>    |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |   |                        |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   |   | <b>€ 13.254,18</b>     |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   |   | <b>-€ 1.646.479,80</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |   |                        |
| <sup>(3)</sup>  | Non comprende il fondo pluriennale vincolato.   |                        |
| <sup>(4)</sup>  | Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c) |                        |

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 16/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                           |              |                            |              |
|---------------------------|---------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
|                           | iniziali al<br>01/01/2017 | riscossi     | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni   |
| Residui attivi            | 3.159.734,86              | 555.538,57   | 2.610.922,86               | 6.726,57     |
| Residui passivi           | 2.517.703,33              | 1.230.374,29 | 930.157,06                 | - 357.171,98 |

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |            |                     |
|---|------------|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     |            | <b>2017</b>         |
| saldo gestione di competenza                      | (+ o -)    |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>141.081,89</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 9.396,09            |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 2.669,52            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 357.171,98          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>363.898,55</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |            | 141.081,89          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |            | 363.898,55          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            |                     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 626.044,04          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> | <b>(A)</b> | <b>1.131.024,48</b> |

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01  | + | 1.452.428,81        |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili         | - | -                   |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | 384.253,87          |
| <b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>                        |   | <b>1.836.682,68</b> |
|  |   |                     |
|  |   |                     |

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 179.573,21, già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2016.

Dato atto che:

- con nota prot. 4.064 del 17/03/2018 il Responsabile del Settore Finanziario ha richiesto ai vari responsabili l'indicazione dei debiti fuori bilancio da riconoscere, nonché l'indicazioni di passività potenziali, anche legati al contenzioso in essere
- dalle segnalazioni fin qui pervenute è risultata la necessità di riconoscere nell'immediato debiti fuori bilancio per l'importo presunto di €. 49.053,94;
- nel bilancio di previsione 2018-2020 l'Ente ha previsto l'importo di €. 210.000,00 (ripartito in tre annualità) per il riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- nella seduta del Consiglio Comunale del 29/03/2018 si è proceduto al riconoscimento di gran parte dei debiti segnalati per l'importo di €. 44.504,41;

tanto rilevato, in relazione alla congruità delle quote accantonate e previste per la copertura degli oneri da contenzioso e delle passività potenziali, l'Organo di revisione raccomanda una attenta ricognizione finalizzata alla verifica dell'ammontare esatto della possibile esposizione dell'Ente.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma.

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

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

|  |                 |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 4.209,48        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 2.723,33        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>6.932,81</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione, fornisce di seguito il prospetto di sintesi degli accantonamenti effettuati a valere sul risultato di amministrazione.

| Descrizione  | Risorse accantonate al 1/1 | Utilizzo accantonamenti nell'esercizio | Accantonamenti stanziati nell'esercizio | Risorse accantonate al 31/12 |
|--|----------------------------|--|---|------------------------------|
|  | a                          | b                                      | c                                       | d= a-b+c                     |
| fondo crediti dubbia esigibilità   | 1.452.428,81               | -                                      | 384.253,87                              | 1.836.682,68                 |
| fondo anticip. Liq. DL 78/2015 - enti sciolti per mafia  | 149.271,19                 | -                                      | -                                       | 149.271,19                   |
| fondo passività potenziali - contenzioso - vedesi Deliberazione CS 26/2015 riaccertamento straordinario                      | 179.573,21                 | -                                      | -                                       | 179.573,21                   |
| altri accantonamenti - debiti fuori bilancio di cui alle deliberazioni C.C. n. 29 del 29/11/2006 e C.C. n. 29 DEL 29/09/2009 | -                          | -                                      | 23.069,85                               | 23.069,85                    |
| altri accantonamenti - rinnovi contrattuali dipendenti   | 17.400,00                  | -                                      | 20.000,00                               | 37.400,00                    |
| altri accantonamenti - indennità fine mandato sindaco  | 4.209,48                   | -                                      | 2.723,33                                | 6.932,81                     |
| <b>TOTALE</b>  |                            |  |   | <b>2.232.929,74</b>          |

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente ha provveduto in data 28/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELL'ENTRATA

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e prequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle previste ed assestate:

| Descrizione                                   | Previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Accertamenti        | Var. % Prev.<br>Def./Acc |
|---|------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| <b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>   |                        |                          |                     |                          |
| Imposta Municipale Propria (IMU)              | 920.000,00             | 920.000,00               | 990.000,00          | 7,61%                    |
| ICI/IMU recupero evasione                     | 110.000,00             | 130.000,00               | 129.003,66          | -0,77%                   |
| TASI  | 120.000,00             | 120.000,00               | 140.000,00          | 16,67%                   |
| Addizionale ENEL                              |                        |                          |                     | #DIV/0!                  |
| Addizionale IRPEF                             | 260.000,00             | 260.000,00               | 311.674,25          | 19,87%                   |
| Imposta sulla pubblicità                      | 1.600,00               | 1.600,00                 | 937,03              | -41,44%                  |
| Imposta di soggiorno                          |                        |                          |                     | #DIV/0!                  |
| Imposta di scopo                              |                        |                          |                     | #DIV/0!                  |
| TARI  | 621.783,20             | 621.783,20               | 621.783,20          | 0,00%                    |
| TARSU/TARI recupero evasione                  |                        |                          |                     | #DIV/0!                  |
| TOSAP   | 10.000,00              | 10.000,00                | 10.110,70           | 1,11%                    |
| Altri tributi                                 | 5.500,00               | 5.554,71                 | 7.309,21            | 31,59%                   |
| <b>Totale imposte, tasse e prov. assimil.</b> | <b>2.048.883,20</b>    | <b>2.068.937,91</b>      | <b>2.210.818,05</b> | <b>6,86%</b>             |
| <b>Fondi perequativi</b>                      |                        |                          |                     |                          |
| Fondo di solidarietà comunale                 | 871.748,31             | 866.202,03               | 866.202,03          | 0,00%                    |
| <b>Totale fondi perequativi</b>               | <b>871.748,31</b>      | <b>866.202,03</b>        | <b>866.202,03</b>   | <b>0,00%</b>             |
| <b>Totale entrate Titolo I</b>                |                        |                          |                     |                          |
|   | <b>2.920.631,51</b>    | <b>2.935.139,94</b>      | <b>3.077.020,08</b> | <b>4,83%</b>             |

## **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                           | Accertamenti<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | somma a<br>residuo | FCDE<br>accanton<br>comp 2017 |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 129.003,66                | 17.566,47                | 13,62%                | € 111.437,19       | € 31.865,73                   |
| <b>Totale</b>             | <b>129.003,66</b>         | <b>17.566,47</b>         | <b>13,62%</b>         | <b>111437,19</b>   | <b>31.865,73</b>              |
|                           |                           |                          |                       |                    |                               |
|                           |                           |                          |                       |                    |                               |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 330.087,58 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 30.914,91  | 9,37%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 299.172,67 | 90,63% |
| Residui della competenza                | 111.437,19 |        |
| Residui totali                          | 410.609,86 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 294.953,31 | 71,83% |
|   |            |        |

## **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 28.756,46   | 35.881,09   | 32.861,89   |
| Riscossione  | 22.160,27   | 23.669,39   | 32.861,89   |

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

| <b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b> |                |                        |
|--|----------------|------------------------|
| <b>Anno</b>  | <b>importo</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2017</b>  | 1.643,09       | 5,00%                  |
|  |                |                        |
|  |                |                        |
|  |                |                        |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è

stata la seguente:

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 12.211,70 | 100,00  |
| Residui riscossi nel 2017               | 12.211,70 | 100,00  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |         |
| Residui al 31/12/2017                   | 0,00      | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 0,00      |         |
| Residui totali                          | 0,00      |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 0         | #DIV/0! |

### **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> |         |       |         |
|--|---------|-------|---------|
|  | 2015    | 2016  | 2017    |
| accertamento   | -       | 69,70 | -       |
| riscossione  | -       | -     | -       |
| %riscossione   | #DIV/0! | -     | #DIV/0! |
| FCDE   |         |       |         |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Accertamento<br>2015 | Accertamento<br>2016 | Accertamento<br>2017 |
| Sanzioni CdS                              | 0,00                 | 69,70                | 0,00                 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| entrata netta                             | 0,00                 | 69,70                | 0,00                 |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 0,00                 | 34,85                | 0,00                 |
| % per spesa corrente                      | #DIV/0!              | 50,00%               | #DIV/0!              |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                 | 34,85                | 0,00                 |
| % per Investimenti                        | #DIV/0!              | 50,00%               | #DIV/0!              |

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

|   | Importo | %       |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 69,70   | 100,00  |
| Residui riscossi nel 2017               | 69,70   | 100,00  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00    |         |
| Residui al 31/12/2017                   | 0,00    | 0,00%   |
| Residui della competenza                |         |         |
| Residui totali                          | 0,00    |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 0       | #DIV/0! |

### **Trasferimenti correnti dallo Stato o da altri enti**

Le entrate da trasferimenti correnti accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle previste ed assestate:

| <i>Descrizione</i>                                    | <i>Previsioni iniziali</i> | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Totale accertamenti</i> | <i>Var. %<br/>Prev.Def./Acc</i> |
|---|----------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche               | 1.770.576,06               | 1.948.127,63                 | 1.540.060,98               | -20,95%                         |
| Trasferimenti correnti da Famiglie                    |                            |                              |                            | #DIV/0!                         |
| Trasferimenti correnti da Imprese                     |                            |                              |                            | #DIV/0!                         |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private |                            |                              |                            | #DIV/0!                         |
| Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo        |                            |                              |                            | #DIV/0!                         |
| <b><i>Totale trasferimenti</i></b>                    | <b>1.770.576,06</b>        | <b>1.948.127,63</b>          | <b>1.540.060,98</b>        | <b>-20,95%</b>                  |

### **Entrate extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle previste ed assestate:

| Descrizione  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Totale accertamenti | Var. % Prev. Def./Acc |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni</b>  |                     |                       |                     |                       |
|  | 797.600,00          | 797.600,00            | 431.779,61          | -45,87%               |
|  |                     |                       |                     | #DIV/0!               |
| <b>Totale Tip. 30100</b>   | <b>797.600,00</b>   | <b>797.600,00</b>     | <b>431.779,61</b>   | <b>-45,87%</b>        |
| <b>Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti</b> |                     |                       |                     |                       |
|  | 6.000,00            | 6.000,00              | 516,00              | -91,40%               |
|  |                     |                       |                     | #DIV/0!               |
| <b>Totale Tip. 30200</b>   | <b>6.000,00</b>     | <b>6.000,00</b>       | <b>516,00</b>       | <b>-91,40%</b>        |
| <b>Tip. 30300 Interessi attivi</b>                                   |                     |                       |                     |                       |
|  | 2.200,00            | 2.200,00              | 3.275,80            | 48,90%                |
|  |                     |                       |                     | #DIV/0!               |
| <b>Totale Tip. 30300</b>   | <b>2.200,00</b>     | <b>2.200,00</b>       | <b>3.275,80</b>     | <b>48,90%</b>         |
| <b>Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale</b>               |                     |                       |                     |                       |
|  |                     |                       |                     | #DIV/0!               |
|  |                     |                       |                     | #DIV/0!               |
| <b>Totale Tip. 30400</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>              | <b>-</b>            | <b>#DIV/0!</b>        |
| <b>Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti</b>                  |                     |                       |                     |                       |
|  | 132.199,10          | 196.126,92            | 244.265,05          | 24,54%                |
|  |                     |                       |                     | #DIV/0!               |
| <b>Totale Tip. 30500</b>   | <b>132.199,10</b>   | <b>196.126,92</b>     | <b>244.265,05</b>   | <b>24,54%</b>         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>                                | <b>937.999,10</b>   | <b>1.001.926,92</b>   | <b>679.836,46</b>   | <b>-32,15%</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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

| SERVIZIO          | Entrate accertate | Spese impegnate  | Differenza       | % di copertura delle spese con le entrate |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---|
| mensa scolastica  | 11.701,00         | 18.676,90        | 6.975,90         | 62,65%                                    |
| impianti sportivi | -                 | 25.743,27        | 25.743,27        | 0,00%                                     |
| lampade votive    | -                 | -                | -                | #DIV/0!                                   |
|                   |                   |                  | -                | #DIV/0!                                   |
|                   |                   |                  | -                | #DIV/0!                                   |
|                   |                   |                  | -                | #DIV/0!                                   |
|                   |                   |                  | -                | #DIV/0!                                   |
|                   |                   |                  | -                | #DIV/0!                                   |
| <b>TOTALE</b>     | <b>11.701,00</b>  | <b>44.420,17</b> | <b>32.719,17</b> | <b>26,34%</b>                             |

## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati                                | rendiconto 2016     | rendiconto 2017     | variazione        |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | 1.131.044,98        | 1.167.111,62        | 36.066,64         |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | 294.605,29          | 282.661,60          | -11.943,69        |
| 103 acquisto beni e servizi                   | 1.926.959,76        | 2.505.746,85        | 578.787,09        |
| 104 trasferimenti correnti                    | 269.045,43          | 442.673,83          | 173.628,40        |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106 fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00              |
| 107 interessi passivi                         | 113.432,56          | 101.178,19          | -12.254,37        |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate |                     |                     | 0,00              |
| 110 altre spese correnti                      | 20.785,50           | 81.330,62           | 60.545,12         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>3.755.873,52</b> | <b>4.580.702,71</b> | <b>824.829,19</b> |

## **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;

- 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 149.438,55;
- 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 999.669,21;
- 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, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| Descrizione   | Tetto di spesa enti soggetti a patto |              |              |              | Anno di riferimento |
|---|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|
|   | 2011                                 | 2012         | 2013         | Media        | 2017                |
| <b>Spese macroaggregato 101</b>                               | 1.231.990,57                         | 1.165.939,08 | 1.126.909,78 | 1.174.946,48 | 1.167.111,62        |
| <b>Spese macroaggregato 103</b>                               | 108.966,79                           | 62.474,99    | 61.842,73    | 77.761,50    | 2.000,00            |
| <b>Irap macroaggregato 102</b>                                | 67.497,11                            | 63.293,64    | 64.631,15    | 65.140,63    | 71.259,07           |
| <b>Altre spese da specificare:</b>                            | -                                    | -            | -            | -            | -                   |
|   |                                      |              |              |              |                     |
|   |                                      |              |              |              |                     |
|   |                                      |              |              |              |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                          | 1.408.454,47                         | 1.291.707,71 | 1.253.383,66 | 1.317.848,61 | 1.240.370,69        |
| <b>(-) Componenti escluse (B)</b>                             | 332.904,38                           | 310.224,93   | 311.408,90   | 318.179,40   | 425.550,43          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)</b> | 1.075.550,09                         | 981.482,78   | 941.974,76   | 999.669,21   | 814.820,26          |

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 n. 12 del 05/07/2017 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.

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

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

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

*«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»*

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

L'ente non ha effettuato alcuna spesa per incarichi di collaborazione autonoma ne spese per studi e consulenze

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 643,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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 101.178,19 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,38%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo esercizio l'incidenza degli

interessi passivi è del 1,54%.

Come dettagliatamente indicato nel seguente prospetto:

| CAPACITA' INDEBITAMENTO 2017   |                      |
|--|----------------------|
| ANNO 2015  |                      |
| ENTRATE  | IMPORTO ACCERTAMENTI |
| TITOLO I   | € 2.797.485,36       |
| TITOLO II  | € 567.700,54         |
| TITOLO III   | € 902.113,11         |
| TOTALE ACCERTAMENTI  | € 4.267.299,01       |
| <b>CAPACITA' DI INDEBITAMENTO ART. 204 D.LGS 267/00 (10% ENTRATE TITOLO I-II-III)</b>                            | <b>€ 426.729,90</b>  |
| INTERESSI ANNUI SUI MUTUI IN ESSERE ALLA DATA DEL 01/01/2017   | € 101.178,19         |
| CONTRIBUTI STATALI E REGIONALI IN CONTO INTERESSI: MUTUI POS.: 4491451 - 4491450 - 4517229 (85%) e 4533236 (80%) | € 35.613,80          |
| INERERESSI NETTI A CARICO DEL'ENTE   | <b>€ 65.564,39</b>   |

**TOTALE CAPACITA' INDEBITAMENTO RESIDUA** € **361.165,51**

PERCENTUALE 2017 1,54%

### **Spese in conto capitale**

Per quanto riguarda le spese in conto capitale si espongono di seguito gli impegni assunti distinti per missione:

| <i>Missioni</i>   | <i>Totale impegni</i> |
|---|-----------------------|
| 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione          | 25.900,75             |
| 02-Giustizia  |                       |
| 03-Ordine pubblico e sicurezza                            | -                     |
| 04-Istruzione e diritto allo studio                       | 131.157,09            |
| 05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali      | 5.000,00              |
| 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero              | 1.220,00              |
| 07-Turismo  |                       |
| 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa           | 27.932,61             |
| 09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente    | 98.634,64             |
| 10-Trasporti e diritto alla mobilità                      | 37.380,80             |
| 11-Soccorso civile  |                       |
| 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia          | 2.757,67              |
| 13-Tutela della salute                                    |                       |
| 14-Sviluppo economico e competitività                     | 3.286,19              |
| 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale  |                       |
| 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca          |                       |
| 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche     |                       |
| 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali |                       |
| 19-Relazioni internazionali                               |                       |
| 20-Fondi e accantonamenti                                 |                       |
| 50-Debito pubblico  |                       |
| 60-Anticipazioni finanziarie                              |                       |
| 99-Servizi per conto terzi                                |                       |
| <b>TOTALE</b>   | <b>333.269,75</b>     |

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

Nel corso dell'anno 2017 non è stata sostenuta alcuna spesa per acquisto immobili.

## **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:

| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | 3,04%       | 3,03%       | 1,54%       |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Anno</b>  | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         |
| Residuo debito (+)   | 2.796.598,56        | 2.553.057,36        | 2.309.134,60        |
| Nuovi prestiti (+)   |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)  | -243.541,20         | -243.922,76         | -221.919,29         |
| Estinzioni anticipate (-)  |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                     |                     | -12.110,95          |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>2.553.057,36</b> | <b>2.309.134,60</b> | <b>2.075.104,36</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 6.270,00            | 6.214,00            | 6.176,00            |
| Debito medio per abitante  | 407,19              | 371,60              | 335,99              |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       |
| Oneri finanziari  | 129.880,13        | 113.432,56        | 101.178,19        |
| Quota capitale  | 243.541,20        | 243.922,76        | 221.919,29        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>373.421,33</b> | <b>357.355,32</b> | <b>323.097,48</b> |

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria al 31/12/2017.

## 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. 23 del 16/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti. L'esito del riaccertamento ordinario dei residui è così sintetizzabile:

| AII.   | ELENCO   | IMPORTO        |
|--------|--|----------------|
| A.1    | Residui attivi cancellati per inesigibilità                                  | € 2.669,52     |
| A.2    | Residui attivi cancellati per insussistenza                                  | € -            |
| A.2    | Maggiori residui attivi riaccertati  | € 9.396,09     |
| B      | Residui passivi insussistenti  | € 357.171,98   |
| C.1    | Accertamenti correlati reimputati in quanto non esigibili                    | € 3.397.913,61 |
| C.2    | Impegni correlati reimputati in quanto non esigibili                         | € 3.397.913,61 |
| C.3    | Accertamenti reimputati non correlati  |                |
| C.4    | Impegni reimputati confluiti nel FPV   | € 851.844,53   |
| C.5    | Economie su impegni finanziati da FPV  | € 15.084,86    |
| D      | Residui attivi complessivi conservati al 31/12                               | € 4.076.634,78 |
| di cui | Residui attivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione dei residui    | € 2.610.922,86 |
| di cui | Residui attivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione di competenza  | € 1.465.711,92 |
| E      | Residui passivi complessivi conservati al 31/12                              | € 2.550.447,88 |
| dici   | Residui passivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione dei residui   | € 930.157,06   |
| di cui | Residui passivi conservati al 31/12 provenienti dalla gestione di competenza | € 1.620.290,82 |
| F.1    | Accertamenti reimputati  | € 3.832.323,54 |
| F.2    | Impegni reimputati   | € 4.657.046,57 |
| G.1    | Residui attivi riclassificati  |                |
| G.2    | Residui passivi riclassificati   |                |

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.

Di seguito si espone l'analisi dei residui per anno di provenienza:

**Analisi anzianità dei residui**

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2013             | 2014              | 2015              | 2016              | 2017                | Totale              |
|-----------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |                  |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I              | 436.380,13          | 19.288,89        | 92.292,86         | 197.480,97        | 226.411,04        | 536.336,88          | 1.508.190,77        |
| Titolo II             |                     |                  |                   | 8.112,09          | 91.245,99         | 416.548,37          | 515.906,45          |
| Titolo III            |                     |                  |                   | 367.277,99        | 414.649,86        | 508.073,67          | 1.290.001,52        |
| Titolo IV             | 141.395,74          |                  | 17.250,00         | 17.685,21         |                   | 4.020,00            | 180.350,95          |
| Titolo V              |                     |                  |                   |                   |                   |                     | -                   |
| Titolo VI             | 576.721,06          |                  |                   |                   |                   |                     | 576.721,06          |
| Titolo VII            |                     |                  |                   |                   |                   |                     | -                   |
| Titolo IX             |                     |                  | 2.541,01          | 2.190,02          |                   | 733,00              | 5.464,03            |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>1.154.496,93</b> | <b>19.288,89</b> | <b>112.083,87</b> | <b>592.746,28</b> | <b>732.306,89</b> | <b>1.465.711,92</b> | <b>4.076.634,78</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |                  |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I              | 54.868,07           | 34.557,81        | 92.715,81         | 125.724,71        | 361.948,59        | 1.497.013,48        | 2.166.828,47        |
| Titolo II             | 130.640,51          | 2.105,11         | 18.950,00         | 55.534,65         | 43.198,49         | 118.485,44          | 368.914,20          |
| Titolo III            |                     |                  |                   |                   |                   |                     | -                   |
| Titolo IV             |                     |                  |                   |                   |                   |                     | -                   |
| Titolo V              |                     |                  |                   |                   |                   |                     | -                   |
| Titolo VII            | 4.420,00            | 432,30           | 2.991,01          | 735,00            | 1.335,00          | 4.791,90            | 14.705,21           |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>189.928,58</b>   | <b>37.095,22</b> | <b>114.656,82</b> | <b>181.994,36</b> | <b>406.482,08</b> | <b>1.620.290,82</b> | <b>2.550.447,88</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 euro 124.474,81 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                  |                   |
|---|------------------|-------------------|
|   | <b>2016</b>      | <b>2017</b>       |
| Articolo 194 T.U.E.L.:  | 9.541,40         | 54.359,79         |
| - 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 | 3.028,66         | 70.115,02         |
| <b>Totale</b>   | <b>12.570,06</b> | <b>124.474,81</b> |

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.

### **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 sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 44.504,41.
- b) Segnalati ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 4.549,54.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto con stanziamenti previsionali del bilancio di previsione 2018-2020.

## **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'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nel verbale n. 8 del 10/04/2018 in esso si dà atto che:

- dalle scritture contabili dell'Ente risulta regolarmente conservato tra i residui passivi al 31/12/2017 l'importo di €. 2.976,80 (Cap. 646 impegno n. 3.043) necessario per il pagamento della quota associativa annuale alla società partecipata "Asmenet Calabria Scarl";
- alla data odierna non è pervenuta la relativa fattura necessaria per poter effettuare il pagamento dell'importo dovuto.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio.

### **Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni**

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 del 14/06/2017, ha approvato l'atto deliberativo di adesione al consorzio Flag dello Stretto a r.l. ai sensi di quanto previsto dall'art. 4, comma 6 del D. Lgs. 175/2016. Va dato comunque atto che ad oggi la società non è stata ancora costituita.

#### **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 comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 06/10/2017;
- 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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione prende atto della relazione di cui alla nota prot. 5021 del 09/04/2017 a firma del Responsabile del Settore finanziario.

L'indicatore annuale e trimestrale di tempestività dei pagamenti risulta essere stato pubblicato sulla apposita sezione "Amministrazione trasparente".

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

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 nove 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 i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

Economo

Agenzia delle entrate – Riscossioni.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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.

Il risultato economico conseguito nel 2017 è positivo per €. 255.551,63.

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 (o schede equivalenti);

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 .24 c.* 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.24 c.* 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. 25 b.* 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.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite

alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## **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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono rilevati nei prospetti allegati n. 10 al rendiconto.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 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 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.

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 "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

#### *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 di provenienza dell'esercizio è pari a euro 384.253,84 ed 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 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.

Il credito IVA rilevato al 31/12/2017 è pari a €. 178.546,90.

#### *Disponibilità liquide*

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO   | importo         |
|-----|--|-----------------|
| I   | Fondo di dotazione   | € 194.309,17    |
| II  | Riserve  | € 13.147.024,65 |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | € 86.416,22     |
| b   | da capitale  | € 42.269,18     |
| c   | da permessi di costruire   | € 31.218,80     |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 12.987.120,45 |
| e   | altre riserve indisponibili  |                 |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>  | € 255.551,63    |

L'ente ha /non 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:

|  |            |
|--|------------|
| fondo passività potenziali - contenzioso - vedesi Deliberazione CS 26/2015 riaccertamento straordinario                      | 179.573,21 |
| altri accantonamenti - debiti fuori bilancio di cui alle deliberazioni C.C. n. 29 del 29/11/2006 e C.C. n. 29 DEL 29/09/2009 | 23.069,85  |
| altri accantonamenti - rinnovi contrattuali dipendenti   | 37.400,00  |
| altri accantonamenti - indennità fine mandato sindaco  | 6.932,81   |

#### 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 (**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.

#### 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.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## 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.

## RIPIANO DISAVANZO

Ripiano maggior disavanzo-decreto Min. Ec. 2/4/2015

Il risultato di amministrazione al 31/12/2017 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2017 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2017.

| DESCRIZIONE  | IMPORTO             |
|--|---------------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI                        | 1.711.731,66        |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE        | 65.014,95           |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (c-b)  | <b>1.646.716,71</b> |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO   | 1.646.479,80        |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2018 (c-d)<br>(solo se valore positivo) | <b>-236,91</b>      |

## 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. COSCARELLA FRANCESCO