

# COMUNE DI SAN FILIPPO DEL MELA

COMUNE SAN FILIPPO DEL MELA  
c\_h842

Prot. n. 0013783 del 20-09-2018

Arrivo

Titolo. 4 Classe 2

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

# Comune di SAN FILIPPO DEL MELA

## Organo di revisione

Verbale del 19/09/2018

### 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;

**approva**

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 San Filippo del Mela che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Filippo del Mela, lì 19/09/2018

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

- ◆ **I sottoscritti** Dott. Antonio Italiano, Dott. Piero Castelli, Dott. Alfio Russo , **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 21/04/2017;
- ◆ ricevuta in data 17-08-2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 17-08-2018, 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;
- Che successivamente con delibera di Giunta n. 39 del 12/09/2018 , è stata riapprovata la relazione illustrativa al rendiconto della gestione 2017 con le modifiche apportate al Conto del Bilancio, al Conto Economico e allo 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 deficiarietà 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;
- (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- 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. 22 del 05/07/2018;

#### **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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

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

|                                  |
|----------------------------------|
| <b><i>CONTO DEL BILANCIO</i></b> |
|----------------------------------|

#### **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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n.34 in data 09/08/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 24.670,46 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.M. n. 22 del 01/08/2018 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. 2.455 reversali e n. 2.422 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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 Unicredit spa, reso il 06 settembre 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

|                                 |
|---------------------------------|
| <b>Risultati della gestione</b> |
|---------------------------------|

#### **Fondo di cassa**

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

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 1.452.532,93 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 1.452.532,93 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                  |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017  | 1.452.532,93     |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | 68.842,13        |
| 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>68.842,13</b> |

Il Collegio rileva che il saldo cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **non corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere pari ad euro 410.727,94. Il Collegio invita l'Ente ad approfondire la questione con il tesoriere al fine di far coincidere il saldo di cassa vincolata.

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 68.842,13.

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>           |              |              |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                      | 2015         | 2016         | 2017         |
| Disponibilità                        | 1.134.486,61 | 1.525.341,41 | 1.452.532,93 |
| Anticipazioni                        |              |              |              |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |              |              |              |

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 644.956,04, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | 2017              |
|---|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 10.833.640,00     |
| Impegni di competenza                         | - | 10.405.886,71     |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>427.753,29</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 1.313.830,04      |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 1.096.627,29      |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | <b>644.956,04</b> |

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

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | <b>644.956,04</b> |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicata | + |                   |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |                   |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>644.956,04</b> |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI) |                    |
|--|-----|--|--------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 1525.341,41  |                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) |  | 473.329,92         |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  |                    |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 5.747.352,45       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |  |                    |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti   | (-) |  | 5.272.831,83       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) |  | 112.145,35         |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) |  | 182.364,24         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>   |     |  | <b>653.340,95</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                             |     |  |                    |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | -                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | -                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  | -                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  | -                  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |  | <b>653.340,95</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) |  | -                  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) |  | 840.500,12         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) |  | 1223.004,81        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) |  | -                  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  | -                  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine   | (-) |  | -                  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) |  | -                  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie  | (-) |  | -                  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |  | -                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) |  | -                  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) |  | 1092.674,22        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) |  | 984.481,94         |
| 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>- 13.651,23</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>639.689,72</b>  |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti****pluriennali:**

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | <b>653.340,95</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)            | (-) | -                 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                               | (-) | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b> |     | <b>653.340,95</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        | 473.329,92          | 112.145,35          |
| <b>FPV di parte capitale</b> | 840.500,12          | 984.481,94          |
| <b>Totale</b>                | <b>1.313.830,04</b> | <b>1.096.627,29</b> |

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 come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA                                 |                     |                   |
|--|---------------------|-------------------|
|  | Entrate             | Spese             |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 342.380,81          | 606,04            |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           | 0,00                | 0,00              |
| Per imposta di scopo   | 0,00                | 0,00              |
| Per TARI   | 738.568,34          | 698.779,61        |
| Per contributi agli investimenti                                 | 230.523,30          | 0,00              |
| Per contributi straordinari                                      | 880.000,00          | 67.834,19         |
| Per monetizzazione aree standard                                 | 0,00                | 0,00              |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          | 0,00                | 0,00              |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        | 0,00                | 0,00              |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           | 0,00                | 0,00              |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           | 0,00                | 0,00              |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 75.000,00           | 38.394,93         |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  | 0,00                | 0,00              |
| Per contributi c/Impianti  | 0,00                | 0,00              |
| Per mutui  | 0,00                | 182.364,24        |
| Per imposta di soggiorno e sbarco                                | 0,00                | 0,00              |
| Altro (da specificare)   | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale</b>  | <b>2.266.472,45</b> | <b>987.979,01</b> |

#### Entrate e spese non ricorrenti

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

*(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.*

*È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D. Lgs. 118/2011)*

*Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti. Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.*

*Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come "non ricorrenti", in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:*

*Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:*

donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;  
 b) condoni;  
 c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;  
 d) entrate per eventi calamitosi;  
 e) alienazione di immobilizzazioni;  
 f) le accensioni di prestiti;  
 g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,  
 b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,  
 c) gli eventi calamitosi,  
 d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,  
 e) gli investimenti diretti,  
 f) i contributi agli investimenti.

| <b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>                |                     |
|--|---------------------|
| <b>Entrate non ricorrenti</b>                        |                     |
| <b>Tipologia</b>                                     | <b>Accertamenti</b> |
| Entrate da titoli abitativi edilizi                  | 56.681,41           |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni       | 4.674,03            |
| Recupero evasione tributaria                         | 738.568,34          |
| Entrate per eventi calamitosi                        |                     |
| Canoni concessori pluriennali                        | 2.000,00            |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada       | 75.000,00           |
| Contributo da società EDIPOWER                       | 61.355,44           |
|  |                     |
| <b>Totale entrate</b>                                | <b>938.279,22</b>   |
| <b>Spese non ricorrenti</b>                          |                     |
| <b>Tipologia</b>                                     | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali       | 6.412,00            |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente           | 30.339,19           |
| Spese per eventi calamitosi                          |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                |                     |
| Altre (da specificare)                               | 123.376,20          |
| <b>Totale spese</b>                                  | <b>160.127,39</b>   |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>   | <b>778.151,83</b>   |

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 7.158.651,17, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE     |              |               |
|---|-----|--------------|--------------|---------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              |              | 1.525.341,41  |
| RISCOSSIONI   | (+) | 3.160.751,15 | 6.842.439,29 | 10.003.190,44 |
| PAGAMENTI   | (-) | 2.622.881,87 | 7.453.117,05 | 10.075.998,92 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 1.452.532,93  |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              | -             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 1.452.532,93  |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 7.783.663,22 | 3.985.934,39 | 11.769.597,61 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |              | 6.044.148,35  |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | -            | -            | 4.966.852,08  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 112.145,35    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |              | 984.481,94    |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)  | (=) |              |              | 7.158.651,17  |

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

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

**risultato di amministrazione**

10

| In conto |            | Totale |
|----------|------------|--------|
| RESIDUI  | COMPETENZA |        |
|          |            |        |

|  |              |              |                     |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2017  |              |              | 1.525.341,41        |
| RISCOSSIONI  | 3.160.751,15 | 6.842.439,29 | 10.003.190,44       |
| PAGAMENTI  | 2.622.971,50 | 7.453.027,42 | 10.075.998,92       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>                                |              |              | <b>1.452.532,93</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |              |              | 0,00                |
| <i>Differenza</i>  |              |              | 1.452.532,93        |
| RESIDUI ATTIVI   | 7.783.663,22 | 3.985.934,39 | 11.769.597,61       |
| RESIDUI PASSIVI  | 2.014.082,42 | 2.952.769,66 | 4.966.852,08        |
| <i>Differenza</i>  |              |              | 6.802.745,53        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                           |              |              | -112.145,35         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                  |              |              | -984.481,94         |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2017</b> |              |              | <b>7.158.651,17</b> |

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | 2015         | 2016         | 2017         |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 5.944.422,29 | 6.389.149,24 | 7.158.651,17 |
| di cui:   |              |              |              |
| a) Parte accantonata                              | 4.355.075,10 | 4.555.703,85 | 4.755.063,93 |
| b) Parte vincolata                                |              |              |              |
| c) Parte destinata a investimenti                 | 104.648,44   | 170.784,68   | 199.284,69   |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 1.484.698,75 | 1.662.660,71 | 2.204.302,55 |

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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>7.158.651,17</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017   | 4.099.063,93        |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                               |                     |
| Fondo perdite società partecipate   | 6.000,00            |
| Fondo contenzioso   | 650.000,00          |
| Altri accantonamenti  |                     |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>4.755.063,93</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   |                     |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |                     |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |                     |
| Altri vincoli   |                     |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | <b>-</b>            |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  | <b>199.284,69</b>   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   | <b>199.284,69</b>   |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>2.204.302,55</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                     |

### **Variazione dei residui anni precedenti**

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.22 del 01/08/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | iniziali 01/01/17 | riscossi     | inseriti nel rendiconto | variazioni   |
|-----------------|-------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | 10.965.872,29     | 3.160.751,15 | 7.783.663,22            | - 21.457,92  |
| Residui passivi | 4.788.234,42      | 2.622.881,87 | 2.014.082,42            | - 151.270,13 |

### **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                      | (+ 0 -) | 644.956,04              |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |         | <b>644.956,04</b>       |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |         |                         |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |         |                         |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |         | 21.457,92               |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |         | 151.270,13              |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |         | <b>129.812,21</b>       |
| <b>Riepilogo</b>                                  |         |                         |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |         | 644.956,04              |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |         | 129.812,21              |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |         | -5.266,32               |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |         | 6.389.149,24            |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> |         | <b>(A) 7.158.651,17</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..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE  | 2016              | 2017              |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | -                 |                   |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | -                 | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)                                    | -                 | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | -                 | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | -                 | -                 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 473.329,92        | 112.145,35        |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>473.329,92</b> | <b>112.145,35</b> |

(\*\*)

(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI  | 2016              | 2017              |
|---|-------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    |                   |                   |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | -                 | -                 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 840.500,12        | 984.481,94        |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                    | <b>840.500,12</b> | <b>984.481,94</b> |

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

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 conforma 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 A**, secondo il seguente prospetto:

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01/2017 | + | 3.937.437,53        |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili             | - | -                   |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione     | + | 161.626,40          |
| <b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>                            |   | <b>4.099.063,93</b> |

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 650.000,00 .

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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento al Fondo perdite aziende e società partecipate per Euro 6.000,00.

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

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Non 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 con prot. n. 5266 del 28/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto dello stesso MEF.

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 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 **sono** stati in parte conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|  | Accertamenti<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su<br>Accert. | somma a<br>residuo    | FCDE<br>accanton<br>comp 2017 |
|--|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU              | € 577.770,74              | € 46.314,81              | 8,02%                    | € 531.455,93          | € 444.775,47                  |
| Recupero ICI accertamenti anni diversi | € 121.090,67              | € 32.938,62              | 27,20%                   | € 88.152,05           | € 73.774,45                   |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP          | € 9.171,78                | € 6.959,53               | 75,88%                   | € 2.212,25            | € 9.154,53                    |
| ICIAP                                  | € 198.370,71              | € 1.644,34               | 0,83%                    | € 196.726,37          | € 195.036,58                  |
| TIA                                    | € 367.090,55              | € 42.513,85              | 11,58%                   | € 324.576,70          | € 271.638,24                  |
| TARI                                   | € 1.297.905,16            | € 19.996,66              | 1,54%                    | € 1.277.908,50        | € 1.241.178,58                |
| TARSU                                  | € 301.599,69              | € 895,71                 | 0,30%                    | € 300.703,98          | € 251.659,16                  |
| PROV. ACQUE DI RIFIUTO                 | € 249.063,70              | € 82.530,99              | 33,14%                   | € 166.532,71          | € 169.228,84                  |
| DEPURAZIONE E FOGNATURA                | € 737.490,50              | € 235.322,59             | 31,91%                   | € 502.167,91          | € 502.774,47                  |
| PROV. ACQUEDOTTO COM.LE                | € 1.012.990,48            | € 333.489,39             | 32,92%                   | € 679.501,09          | € 697.168,61                  |
| SANZ. AL COD. DELLA STRADA             | € 196.721,69              | € 30.419,59              | 15,46%                   | € 166.302,10          | € 187.601,29                  |
| FITTI TERRENI                          | € 53.701,13               | € 2.934,09               | 5,46%                    | € 50.767,04           | € 55.073,71                   |
|  |                           |                          |                          |                       |                               |
| Recupero evasione altri tributi        |                           |                          |                          | € -                   |                               |
| <b>Totale</b>                          | <b>€ 5.122.966,80</b>     | <b>€ 835.960,17</b>      | <b>16,32%</b>            | <b>€ 4.287.006,63</b> | <b>€ 4.099.063,93</b>         |

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

|   | Importo       | %      |
|---|---------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 10.965.872,29 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 3.160.751,15  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 21.457,92     |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 7.783.663,22  | 70,98% |
| Residui della competenza                | 3.985.934,39  |        |
| Residui totali                          | 11.769.597,61 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 4.099.063,93  | 34,83% |

## IMU

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |              |        |
|---|--------------|--------|
|   | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2017                                  | 2.619.110,43 |        |
| Residui riscossi nel 2017                                   | 130.540,44   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     |              |        |
| Residui al 31/12/2017                                       | 2.488.569,99 | 95,02% |
| Residui della competenza                                    | 558.463,32   |        |
| Residui totali  | 3.047.033,31 |        |

## TASI

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |            |        |
|--|------------|--------|
|  | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2017                                   | 202.972,14 |        |
| Residui riscossi nel 2017                                    | 7.385,94   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |            |        |
| Residui al 31/12/2017  | 195.586,20 | 96,36% |
| Residui della competenza                                     | 112.028,37 |        |
| Residui totali   | 307.614,57 |        |

## **TARSU-TIA-TARI**

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b> |              |        |
|--|--------------|--------|
|  | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2017   | 1.966.595,40 |        |
| Residui riscossi nel 201   | 163.406,22   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                |              |        |
| Residui al 31/12/2017  | 1.803.189,18 | 91,69% |
| Residui della competenza   | 305.158,27   |        |
| Residui totali   | 2.108.347,45 |        |
| FCDE al 31/12/2017   | 1.764.475,98 | 83,69% |

## **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   | 59.016,03   | 55.650,78   | 56.681,41   |
| Riscossione  | 54.944,19   | 50.836,62   | 56.331,41   |

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>2015</b>  | 32.093,36      | 54,38%                 |
| <b>2016</b>  | 12.989,61      | 23,34%                 |
| <b>2017</b>  | 0,00           | 0,00%                  |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

|   | Importo  | %     |
|---|----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 2.450,58 |       |
| Residui riscossi nel 2017               | 2.450,58 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          |       |
| Residui al 31/12/2017                   | 0,00     | 0,00% |
| Residui della competenza                | 350,00   |       |
| Residui totali                          | 350,00   |       |

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

|                                 | 2015      | 2016      | 2017       |
|---------------------------------|-----------|-----------|------------|
| accertamento                    | 30.000,00 | 29.815,00 | 75.000,00  |
| riscossione                     | 10.430,06 | 4.759,94  | 32.438,50  |
| %riscossione                    | 34,77     | 15,96     | 43,25      |
| FCDE                            |           |           | 187.601,29 |
| * di cui accantonamento al FCDE |           |           |            |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |                              |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2015</b> | <b>Accertamento<br/>2016</b> | <b>Accertamento<br/>2017</b> |
| Sanzioni CdS                              | 15.000,00                    | 29.815,00                    | 75.000,00                    |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| entrata netta                             | 15.000,00                    | 29.815,00                    | 32.438,50                    |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 15.000,00                    | 15.000,00                    | 35.927,36                    |
| % per spesa corrente                      | 100,00%                      | 50,31%                       | 47,90%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| % per Investimenti                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        |

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

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 196.721,69     |          |
| Residui riscossi nel 2017               | 30.419,59      |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                |          |
| Residui al 31/12/2017                   | 166.302,10     | 84,54%   |
| Residui della competenza                | 42.561,50      |          |
| Residui totali                          | 208.863,60     |          |
| FCDE al 31/12/2017                      | 187.601,29     | 89,82%   |

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi dei terreni è stata la seguente:

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 53.701,13 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 2.934,09  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 50.767,04 | 94,54% |
| Residui della competenza                | 21.328,40 |        |
| Residui totali                          | 72.095,44 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 55.073,71 | 76,39% |

## Spese correnti

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

| Macroaggregati                                | rendiconto<br>2016  | rendiconto<br>2017  | variazione       |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente              | 2.018.086,19        | 1.966.659,61        | -51.426,58       |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | 131.184,24          | 118.116,46          | -13.067,78       |
| 103 acquisto beni e servizi                   | 2.759.310,38        | 2.693.948,13        | -65.362,25       |
| 104 trasferimenti correnti                    | 215.093,03          | 284.828,12          | 69.735,09        |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00             |
| 106 fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00             |
| 107 interessi passivi                         | 59.940,83           | 40.430,27           | -19.510,56       |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00             |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 426,95              | 5.570,31            | 5.143,36         |
| 110 altre spese correnti                      | 62.550,17           | 163.278,91          | 100.728,74       |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>5.246.591,79</b> | <b>5.272.831,81</b> | <b>26.240,02</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;

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 2.025.646,10;

il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;

l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017; tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale

inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

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

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

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.

*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 (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto          |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017                |
| Spese macroaggregato 101                                    | 2.025.646,10                        | 1.783.966,10        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 19.773,06                           |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | 114.662,77                          | 114.869,03          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>2.160.081,93</b>                 | <b>1.898.835,13</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                     |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 838.028,73                          |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>1.322.053,20</b>                 | <b>1.898.835,13</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |                                     |                     |

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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese con verbale assunto al protocollo comunale prot. 20112 del 27/12/2017.

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 ha accertato 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**

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 oltre il termine del 30/04/2017 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:

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 787,78 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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **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>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
|  | 0,99%       | 0,80%       | 0,70%       |

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 (+)   | 1.534.044,00        | 1.560.149,00        | 1.387.537,37        |
| Nuovi prestiti (+)   | 250.000,00          |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)  | -223.895,00         | -157.876,00         | -182.364,24         |
| Estinzioni anticipate (-)  |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>1.560.149,00</b> | <b>1.402.273,00</b> | <b>1.205.173,13</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 7.115,00            | 7.048,00            | 7.006,00            |
| Debito medio per abitante  | 219,28              | 198,96              | 172,02              |

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  | 59.941,00         | 49.212,00         | 40.430,27         |
| Quota capitale  | 223.895,00        | 157.876,00        | 182.364,24        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>283.836,00</b> | <b>207.088,00</b> | <b>222.794,51</b> |

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto e quindi non ha ottenuto nel 2017, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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

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

## **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 22 del 01/08/2018 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 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 21.457,92

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 151.270,13

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2012              | 2013                | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                | Totale               |
|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| Titolo I              | 969.849,69          | 254.666,80        | 873.550,59          | 859.198,63          | 790.981,50          | 1.514.594,16        | 1.140.552,90        | 6.403.394,27         |
| di cui Tarsu/tari     |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| di cui F.S.R o F.S.   |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| Titolo II             | 26.658,84           |                   |                     |                     | 26.114,17           | 1.065.657,30        | 1.086.200,78        | 2.204.631,09         |
| di cui trasf. Stato   | 26.658,84           |                   |                     |                     | 22.409,97           | 252.415,94          | 223.408,36          | 524.893,11           |
| di cui trasf. Regione |                     |                   |                     |                     | 3.704,20            | 813.241,36          | 862.792,42          | 1.679.737,98         |
| Titolo III            | 668.322,21          | 141.892,25        | 189.473,97          | 421.264,27          | 473.643,90          | 672.212,59          | 583.588,57          | 3.150.397,76         |
| di cui Tia            |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| di cui Fitti Attivi   | 8.811,19            | 3.488,07          | 6.402,55            | 7.432,56            | 6.281,08            | 70.542,39           | 22.127,86           | 125.085,70           |
| di cui sanzioni CdS   | 138.041,78          | 9.137,73          | 4.326,23            | 1.133,46            | 18.727,43           | 25.055,06           | 43.024,72           | 239.446,41           |
| Tot. Parte corrente   | 1.664.830,74        | 396.559,05        | 1.063.024,56        | 1.280.462,90        | 1.290.739,57        | 3.252.464,05        | 2.810.342,25        | 11.758.423,12        |
| Titolo IV             | 191.908,65          | 21.512,86         | 8,28                | 18.700,00           | 1.026.131,47        | 204.302,22          | 1.161.999,37        | 2.624.562,85         |
| di cui trasf. Stato   |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| di cui trasf. Regione | 14.190,41           | 21.512,86         | 8,28                | 18.700,00           | 804.217,23          | 199.488,06          | 1.161.649,37        | 2.219.766,21         |
| Titolo V              |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| Tot. Parte capitale   | 191.908,65          | 21.512,86         | 8,28                | 18.700,00           | 1.026.131,47        | 204.302,22          | 1.161.999,37        | 2.624.562,85         |
| Titolo VI             | 17.720,72           |                   |                     | 481.587,93          |                     |                     |                     | 499.308,65           |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>1.874.460,11</b> | <b>418.071,91</b> | <b>1.063.032,84</b> | <b>1.780.760,83</b> | <b>2.316.871,04</b> | <b>3.456.766,27</b> | <b>3.972.341,62</b> | <b>14.882.294,62</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| Titolo I              | 2.054,36            | 136,73            | 1.119,39            | 2.210,18            | 281.558,37          | 1.445.249,95        | 1.812.713,18        | 3.545.042,16         |
| Titolo II             | 128.624,26          | 1.531,26          | 12.122,79           | 77.700,09           | 1.319.252,34        | 1.256.519,80        | 1.065.524,99        | 3.861.275,53         |
| Titolo III            |                     |                   |                     |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| Titolo IV             |                     |                   |                     |                     |                     | 78.967,92           |                     | 78.967,92            |
| Titolo VII            | 39.883,41           | 22.234,02         | 2.738,64            | 2.825,73            | 1.240,71            | 112.264,47          | 74.531,49           | 255.718,47           |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>170.562,03</b>   | <b>23.902,01</b>  | <b>15.980,82</b>    | <b>82.736,00</b>    | <b>1.602.051,42</b> | <b>2.893.002,14</b> | <b>2.952.769,66</b> | <b>7.741.004,08</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 24.670,46.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                  |             |                  |
|---|------------------|-------------|------------------|
|   | <b>2015</b>      | <b>2016</b> | <b>2017</b>      |
| Articolo 194 T.U.E.L:   |                  |             |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 44.913,37        |             | 24.670,46        |
| - 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>44.913,37</b> | <b>0,00</b> | <b>24.670,46</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:

riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 12.074,31.

Non vi sono segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## **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.

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Le Società partecipate di cui sopra, non hanno provveduto a comunicare il Bilancio d'Esercizio o il Rendiconto al 31/12/2016.

## **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 I, 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.

Si rileva:

Indicatore tempestività dei pagamenti annuali 2017: 31,64

Importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza: € 2.081.482,27

### **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**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

Parametro 2

Parametro 3

Parametro 4

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dallo sfasamento dell'anno di fatturazione rispetto all'anno del relativo incasso per quanto riguarda TARI e Servizio Idrico.

Relativamente all'IMU è relativa ai mancati versamenti da parte dei contribuenti nei termini di legge ed a recuperi per evasione tributaria a mezzo riscossione coattiva

## 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere                    UNICREDIT SPA  
 Economo                    Sig.ra Santina Carbone.  
 Altri agenti contabili    Sig.ra Santina Carbone  
    Sig.ra Tindara Sgrò  
    Sig. Salvatore Cambria

## CONTO ECONOMICO

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

*Allegato n. 10 rendiconto della gestione - foglio conto economico)*

| CONTO ECONOMICO                                      |  | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>         |  |                     |                     |                             |                           |
| 1  | Proventi da tributi  | 3.156.381,13        | 3.518.261,22        |                             |                           |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 82.450,12           | 87.156,05           |                             |                           |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 1.693.701,84        | 1.302.800,37        |                             |                           |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 1.693.701,84        | 1.302.800,37        |                             | A5c                       |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       |                     |                     |                             | E20c                      |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  |                     |                     |                             |                           |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 585.019,27          | 652.613,47          | A1                          | A1a                       |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 22.634,06           | 70.634,06           |                             |                           |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  |                     |                     |                             |                           |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 562.385,21          | 581.979,41          |                             |                           |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                     |                     | A2                          | A2                        |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                     |                     | A3                          | A3                        |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                     |                     | A4                          | A4                        |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 121.815,56          | 124.724,98          | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b> |  | <b>5.639.367,92</b> | <b>5.685.556,09</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>         |  |                     |                     |                             |                           |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 101.876,64          | 84.676,36           | B6                          | B6                        |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 2.493.295,01        | 2.161.699,12        | B7                          | B7                        |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 60.797,60           | 52.228,09           | B8                          | B8                        |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 284.828,12          | 271.400,84          |                             |                           |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 284.828,12          | 271.400,84          |                             |                           |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               |                     |                     |                             |                           |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      |                     |                     |                             |                           |
| 13   | Personale  | 1.964.509,89        | 1.810.984,44        | B9                          | B9                        |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 1.186.244,89        | 351.195,50          | B10                         | B10                       |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>                        | 14.678,28           | 10.315,58           | B10a                        | B10a                      |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 501.602,58          | 258.926,65          | B10b                        | B10b                      |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           |                     |                     | B10c                        | B10c                      |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 669.964,03          | 81.953,27           | B10d                        | B10d                      |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                     |                     | B11                         | B11                       |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | 50.000,00           |                     | B12                         | B12                       |

|    |   |                     |                     |     |     |
|----|---|---------------------|---------------------|-----|-----|
| 17 | Altri accantonamenti  |                     |                     | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione   | 49.883,19           | 40.764,17           | B14 | B14 |
|    | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  | <b>6.191.435,34</b> | <b>4.772.948,52</b> |     |     |
|    | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> | <b>-552.067,42</b>  | <b>912.607,57</b>   |     |     |
|    | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |                     |                     |     |     |
|    | <i>Proventi finanziari</i>  |                     |                     |     |     |
| 19 | Proventi da partecipazioni  |                     |                     | C15 | C15 |
| a  | da società controllate  |                     |                     |     |     |
| b  | da società partecipate  |                     |                     |     |     |
| c  | da altri soggetti   |                     |                     |     |     |
| 20 | Altri proventi finanziari   | 3.500,00            | 22,96               | C16 | C16 |
|    | <b>Totale proventi finanziari</b>                                     | <b>3.500,00</b>     | <b>22,96</b>        |     |     |
|    | <i>Oneri finanziari</i>   |                     |                     |     |     |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari                                   | 40.430,27           | 25.272,76           | C17 | C17 |
| a  | Interessi passivi   | 40.430,27           | 25.272,76           |     |     |
| b  | Altri oneri finanziari  |                     |                     |     |     |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>  | <b>40.430,27</b>    | <b>25.272,76</b>    |     |     |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        | <b>-36.930,27</b>   | <b>-25.249,80</b>   |     |     |

| CONTO ECONOMICO |  | Anno                | Anno - 1          | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|--|---------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                     |                   |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni  |                     |                   | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni   |                     |                   | D19                         | D19                       |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         |                     |                   |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                     |                   |                             |                           |
| 24              | Proventi straordinari                                | 1.367.711,16        | 259.541,44        | E20                         | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                    |                     |                   |                             |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale          | 1.223.004,81        | 255.138,84        |                             |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo    | 144.706,35          | 4.402,60          |                             | E20b<br>E20c              |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                             |                     |                   |                             |                           |
| e               | Altri proventi straordinari                          |                     |                   |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                  | <b>1.367.711,16</b> | <b>259.541,44</b> |                             |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                   | 30.339,19           | 251.585,14        | E21                         | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                      |                     |                   |                             |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo   | 30.339,19           | 251.585,14        |                             | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                            |                     |                   |                             | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                             |                     |                   |                             | E21d                      |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                     | <b>30.339,19</b>    | <b>251.585,14</b> |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | <b>1.337.371,97</b> | <b>7.956,30</b>   |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     | <b>748.374,28</b>   | <b>895.314,07</b> |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)  | 114.869,03          | 92.758,68         | 22                          | 22                        |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>633.505,25</b>   | <b>802.555,39</b> | 23                          | 23                        |

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

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

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 ;

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

| Quote di ammortamento |            |            |
|-----------------------|------------|------------|
| 2015                  | 2016       | 2017       |
| 658.793,66            | 269.242,23 | 516.280,86 |

## 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 così rilevati:

*Allegato n.10 rendiconto della gestione - foglio s.p. attivo e foglio s.p. passivo)*

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI<br/>PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                      |                      | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |                      |                      |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                      |                      |                            |                           |
| <b>I</b>                    | <b>Immobilizzazioni immateriali</b>   |                      |                      | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  |                      |                      | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  |                      |                      | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
| 3                           | Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 4.570,56             | 9.191,10             | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   |                      |                      | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
| 5                           | Avviamento  |                      |                      | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  |                      |                      | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
| 9                           | Altre   | 7.693,49             | 15.286,83            | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>12.264,05</b>     | <b>24.477,93</b>     |                            |                           |
|                             | <b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>   |                      |                      |                            |                           |
| <b>II</b>                   | <b>Beni demaniali</b>   | 5.665.353,35         | 5.362.741,24         |                            |                           |
| 1,1                         | Terreni   |                      |                      |                            |                           |
| 1,2                         | Fabbricati  |                      |                      |                            |                           |
| 1,3                         | Infrastrutture  |                      |                      |                            |                           |
| 1,9                         | Altri beni demaniali  | 5.665.353,35         | 5.362.741,24         |                            |                           |
| <b>III</b>                  | <b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>   | 9.849.931,15         | 9.250.042,60         |                            |                           |
| 2,1                         | Terreni   | 2.315.273,83         | 2.315.273,83         | <b>BI11</b>                | <b>BI11</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                            |                           |
| 2,2                         | Fabbricati  | 7.450.349,31         | 6.856.269,70         |                            |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                            |                           |
| 2,3                         | Impianti e macchinari   | 574,91               | 1.080,21             | <b>BI12</b>                | <b>BI12</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                      |                      |                            |                           |
| 2,4                         | Attrezzature industriali e commerciali  | 2.906,20             | 3.295,18             | <b>BI13</b>                | <b>BI13</b>               |
| 2,5                         | Mezzi di trasporto  | 7.323,82             | 14.165,46            |                            |                           |
| 2,6                         | Macchine per ufficio e hardware   | 2.732,46             | 4.455,04             |                            |                           |
| 2,7                         | Mobili e arredi   | 43.108,60            | 27.841,16            |                            |                           |
| 2,8                         | Infrastrutture  |                      |                      |                            |                           |
| 2,99                        | Altri beni materiali  | 27.662,02            | 27.662,02            |                            |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 203.006,97           | 637.984,54           | <b>BI15</b>                | <b>BI15</b>               |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>15.718.291,47</b> | <b>15.250.768,38</b> |                            |                           |

|    |  |                      |                      |                  |        |
|----|--|----------------------|----------------------|------------------|--------|
| IV | <b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>    |                      |                      |                  |        |
| 1  | Partecipazioni in                          | 30.801,00            | 30.801,00            | BIII1            | BIII1  |
| a  | imprese controllate                        |                      |                      | BIII1a           | BIII1a |
| b  | imprese partecipate                        |                      |                      | BIII1b           | BIII1b |
| c  | altri soggetti                             | 30.801,00            | 30.801,00            |                  |        |
| 2  | Crediti verso                              |                      |                      | BIII2            | BIII2  |
| a  | altre amministrazioni pubbliche            |                      |                      |                  |        |
| b  | imprese controllate                        |                      |                      | BIII2a           | BIII2a |
| c  | imprese partecipate                        |                      |                      | BIII2b           | BIII2b |
| d  | altri soggetti                             |                      |                      | BIII2c<br>BIII2d | BIII2d |
| 3  | Altri titoli                               |                      |                      | BIII3            |        |
|    | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>30.801,00</b>     | <b>30.801,00</b>     |                  |        |
|    | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>         | <b>15.761.356,52</b> | <b>15.306.047,31</b> |                  |        |

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |                            |                           |
| I                           | <b>Rimanenze</b>   |                      |                      | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  |                      |                      |                            |                           |
| II                          | <b>Crediti (2)</b>   |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   | 5.263.450,60         | 5.176.634,32         |                            |                           |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                      |                      |                            |                           |
| b                           | Altri crediti da tributi   | 5.209.550,74         | 5.128.503,48         |                            |                           |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi   | 53.899,86            | 48.130,84            |                            |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 1.595.342,39         | 1.036.477,04         |                            |                           |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                      | 1.595.342,39         | 1.036.477,04         |                            |                           |
| b                           | imprese controllate  |                      |                      | CII2                       | CII2                      |
| c                           | imprese partecipate  |                      |                      | CII3                       | CII3                      |
| d                           | verso altri soggetti   |                      |                      |                            |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  | 2.365.994,12         | 2.263.121,10         | CII1                       | CII1                      |
| 4                           | Altri Crediti  | 1.585.406,84         | 2.018.947,59         | CII5                       | CII5                      |
| a                           | verso l'erario   | 59.901,42            | 122.587,00           |                            |                           |
| b                           | per attività svolta per c/terzi                                      | 20.885,91            | 28.339,47            |                            |                           |
| c                           | altri  | 1.504.619,51         | 1.868.021,12         |                            |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>10.810.193,95</b> | <b>10.495.180,05</b> |                            |                           |
| III                         | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>        |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Partecipazioni   |                      |                      | CIII1,2,3<br>CIII4,5       | CIII1,2,3                 |
| 2                           | Altri titoli   |                      |                      | CIII6                      | CIII5                     |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |                            |                           |
| IV                          | <b>Disponibilità liquide</b>   |                      |                      |                            |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria   | 1.452.532,93         | 1.525.341,41         |                            |                           |
| a                           | Istituto tesoriere   | 1.452.532,93         | 1.525.341,41         |                            | CIV1a                     |
| b                           | presso Banca d'Italia  |                      |                      |                            |                           |

|   |  |                      |                      |        |         |
|---|--|----------------------|----------------------|--------|---------|
| 2 | Altri depositi bancari e postali                           | 86.786,71            | 387.735,34           | CIV1   | CIV1b,c |
| 3 | Denaro e valori in cassa                                   | 9.009,24             | 8.671,85             | CIV2,3 | CIV2,3  |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente |                      |                      |        |         |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                        | <b>1.548.328,88</b>  | <b>1.921.748,60</b>  |        |         |
|   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                        | <b>12.358.522,83</b> | <b>12.416.928,65</b> |        |         |
|   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                 |                      |                      |        |         |
| 1 | Ratei attivi   |                      |                      | D      | D       |
| 2 | Risconti attivi  | 12.215,93            | 12.522,05            | D      | D       |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                         | <b>12.215,93</b>     | <b>12.522,05</b>     |        |         |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                        | <b>28.132.095,28</b> | <b>27.735.498,01</b> |        |         |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

#### Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

#### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                      |                      |                             |                             |
| I                            | Fondo di dotazione  | 11.098.789,37        | 11.098.789,37        | AI                          | AI                          |
| II                           | Riserve   | 12.925.328,44        | 12.561.352,65        |                             |                             |
| a                            | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 802.555,39           |                      | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                            | <i>da capitale</i>  | 6.457.419,70         | 9.344.666,09         | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>   |                      | 3.216.686,56         | AIX                         | AIX                         |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 5.665.353,35         |                      |                             |                             |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>  |                      |                      |                             |                             |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio  | 633.505,25           | 802.555,39           | AIX                         | AIX                         |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>24.657.623,06</b> | <b>24.462.697,41</b> |                             |                             |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                      |                      |                             |                             |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza   |                      |                      | B1                          | B1                          |
| 2                            | Per imposte   |                      |                      | B2                          | B2                          |
| 3                            | Altri   | 50.000,00            |                      | B3                          | B3                          |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>50.000,00</b>     |                      |                             |                             |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |                      |                      |                             |                             |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  |                      |                      | C                           | C                           |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>  |                      |                      |                             |                             |
| 1                            | Debiti da finanziamento   | 1.101.295,94         | 1.386.537,65         |                             |                             |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                      |                      | D1e D2                      | D1                          |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                      |                      |                             |                             |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>   |                      |                      | D4                          | D3 e D4                     |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>   | 1.101.295,94         | 1.386.537,65         | D5                          |                             |
| 2                            | Debiti verso fornitori  | 1.573.184,54         | 1.035.024,28         | D7                          | D6                          |
| 3                            | Acconti   |                      |                      | D6                          | D5                          |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi   | 296.069,03           | 320.801,88           |                             |                             |
| a                            | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                      |                      |                             |                             |
| b                            | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 148.341,58           | 190.278,90           |                             |                             |
| c                            | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | D9                          | D8                          |
| d                            | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      | D10                         | D9                          |
| e                            | <i>altri soggetti</i>   | 147.727,45           | 130.522,98           |                             |                             |

|   |  |                      |                      |                 |                 |
|---|--|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| 5   | Altri debiti                                     | 453.922,71           | 530.436,79           | D12,D13,<br>D14 | D11,D12,<br>D13 |
| a   | tributari  | 66.479,58            | 27.418,48            |                 |                 |
| b   | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 74.108,51            | 46.464,75            |                 |                 |
| c   | per attività svolta per c/terzi (2)              |                      |                      |                 |                 |
| d   | altri  | 313.334,62           | 456.553,56           |                 |                 |
| <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                                |  | <b>3.424.472,22</b>  | <b>3.272.800,60</b>  |                 |                 |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |  |                      |                      |                 |                 |
| I   | Ratei passivi                                    |                      |                      | E               | E               |
| II  | Risconti passivi                                 |                      |                      | E               | E               |
| 1   | Contributi agli investimenti                     |                      |                      |                 |                 |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche               |                      |                      |                 |                 |
| b   | da altri soggetti                                |                      |                      |                 |                 |
| 2   | Concessioni pluriennali                          |                      |                      |                 |                 |
| 3   | Altri risconti passivi                           |                      |                      |                 |                 |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>                      |  |                      |                      |                 |                 |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |  | <b>28.132.095,28</b> | <b>27.735.498,01</b> |                 |                 |

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno                | Anno - 1          | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|---------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>        |   |                     |                   |                            |                           |
| 1)                           | Impegni su esercizi futuri                    | 1.096.627,29        | 840.500,12        |                            |                           |
| 2)                           | Beni di terzi in uso                          |                     |                   |                            |                           |
| 3)                           | Beni dati in uso a terzi                      |                     |                   |                            |                           |
| 4)                           | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                     |                   |                            |                           |
| 5)                           | Garanzie prestate a imprese controllate       |                     |                   |                            |                           |
| 6)                           | Garanzie prestate a imprese partecipate       |                     |                   |                            |                           |
| 7)                           | Garanzie prestate a altre imprese             |                     |                   |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b> |   | <b>1.096.627,29</b> | <b>840.500,12</b> |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 al costo di acquisizione.

### 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 per la parte accantonata pari a euro 669.964,03 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 è imputo nell'esercizio come risultante dalla relativa dichiarazione tributaria

### 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.

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

| risultato e economico dell'esercizio   | +/- | importo      |
|--|-----|--------------|
|  |     | € 633.505,25 |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                               | +   |              |
|  |     |              |
| contributo permesso di costruire restituito  | -   |              |
|  |     |              |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto | +   |              |
|  |     |              |
| variazione al patrimonio netto   |     | € 633.505,25 |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>importo</b>         |
|-----|--|------------------------|
| I   | Fondo di dotazione   | € 11.098.789,37        |
| II  | Riserve  | € 12.925.328,44        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | € 802.555,39           |
| b   | da capitale  | € 6.457.419,70         |
| c   | da permessi di costruire   |                        |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 5.665.353,35         |
| e   | altre riserve indisponibili  |                        |
| III | risultato economico dell'esercizio   | € 633.505,25           |
|     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>€ 24.657.623,06</b> |

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.

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

|  | <b>importo</b>    |
|--|-------------------|
| fondo di dotazione                               |                   |
| a riserva  | 633.505,25        |
| a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo |                   |
| <b>Totale</b>                                    | <b>633.505,25</b> |

#### Fondi per rischi e oneri

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

|  | <b>importo</b>      |
|--|---------------------|
| fondo per controversie                         | € 650.000,00        |
| fondo perdite società partecipate              | € 6.000,00          |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                     |
| fondo per altre passività potenziali probabili |                     |
| <b>totale</b>                                  | <b>€ 656.000,00</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, 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.

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

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione raccomanda di attenzionare e salvaguardare:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*);
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

## **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

Si trasmettono, in allegato, la Relazione al Rendiconto anno 2017 dell'Organo di Revisione ed il parere sul Consolidato 2017 firmati con il dispositivo di firma digitale.

Distinti saluti.

Dott. Italiano Antonio Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

protocollo@pec.comune.sanfilippodelmela.me.it ha scritto :

> <div style="font: normal 13px Arial; color:rgb(0, 0, 0);"> Si trasmette nota, relativa all'oggetto , comprensiva di allegati.<br><br>Distinti Saluti<br><br>Il Resp.le Area Gestione Risorse<br> Dott. Giuseppe Cambria </div>

**COMUNE SAN FILIPPO DEL MELA**  
**c\_h842**

**Prot. n. 0013783 del 20-09-2018**

**Arrivo**

**Titolo. 4 Classe 2**