

# COMUNE DI SAN COLOMBANO CERTENOLI

Città Metropolitana di Genova

## Relazione dell'organo di revisione

anno  
2017

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



ORGANO DI REVISIONE

*[Handwritten signature]*

## **Comune di San Colombano Certenoli**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 19.04.2018**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

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

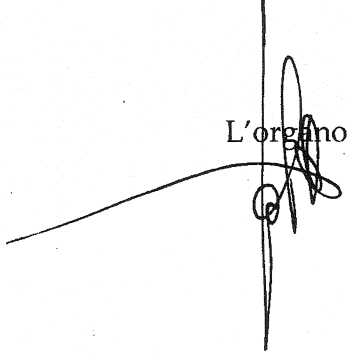
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**presenta**

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

San Colombano Certenoli, lì 19.04.2018

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Fabio Vicinanza, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 11.06.2015;

- ♦ ricevuta in data 14.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto 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;

#### RILEVATO

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art.2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

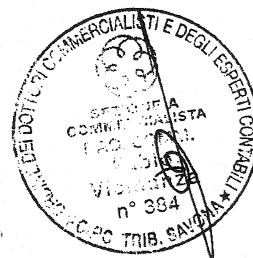
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

#### 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 funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.14 e nelle carte di lavoro;

#### RIPORTA

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 24 del 09.03.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.173 reversali e n.774 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

**Risultati della gestione****Fondo di cassa**

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

|                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 513,675,55 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 513,675,55 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

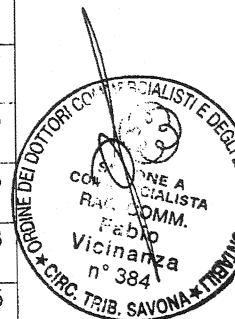
| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>           |             |             |             |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                      | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
| Disponibilità                        | 850,393,83  | 607,997,92  | 513,675,55  |
| Anticipazioni                        |             |             |             |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |             |             |             |

**a) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di € **227.647,60** come risulta dai seguenti elementi:

| <b>In conto</b> |                   |               |
|-----------------|-------------------|---------------|
| <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>Totale</b> |

|                                                                        |            |              |                   |
|------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|-------------------|
| Fondo cassa al 01 gennaio 2017                                         |            |              | 607.997,92        |
| Riscossioni                                                            | 430.156,18 | 1.828.138,89 | 2.258.295,07      |
| Pagamenti                                                              | 661.264,13 | 1.691.353,31 | 2.352.617,44      |
| <b>Fondo cassa al 31 dicembre 2017</b>                                 |            |              | <b>513.675,55</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive e non regolarizzate al 31 dicembre 2016 |            |              | 0,00              |
| Differenza                                                             |            |              | 513.675,55        |
| Residui attivi                                                         | 303.597,69 | 594.304,04   | 897.901,73        |
| Residui passivi                                                        | 334.921,83 | 760.722,70   | 1.095.644,53      |
| Differenza                                                             |            |              | 315.932,75        |
| Avanzo (disavanzo) di amministrazione al lordo FPV                     |            |              | 0,00              |

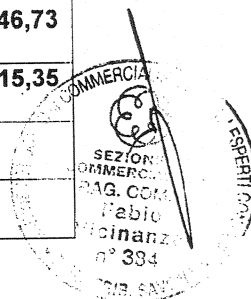


|                                                    |                   |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato spese correnti         | 25.918,76         |
| Fondo Pluriennale Vincolato spese conto capitale   | 62.366,39         |
| <b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre</b> | <b>227.647,60</b> |

|                                                                                     |                                                       |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>SUDDIVISIONE<br/>DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE<br/>AVANZO<br/>COMPLESSIVO</b> | Parte accantonata Fondo crediti<br>dubbia esigibilità | 46.310,66         |
|                                                                                     | Vincoli da leggi e principi cont                      | 5.286,34          |
|                                                                                     | Vincoli attribuiti dall'ente                          | 3.364,23          |
|                                                                                     |                                                       |                   |
|                                                                                     | Parte destinata agli investimenti                     | 43.544,23         |
|                                                                                     | <b>Totale parte disponibile</b>                       | <b>129.142,14</b> |

**ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO****a) Confronto tra previsioni definitive e realizzazione giuridica 2017**

| Entrate                                                       | Rendiconto<br>2017  | Accertamenti<br>competenza | Differenza         | Scostam<br>%   |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|----------------|
| <i>Titolo I Entrate tributarie</i>                            | 1.530.848,92        | 1.551.946,21               | 21.097,29          | <b>1,38</b>    |
| <b>Titolo II Trasferimenti</b>                                | 105.185,21          | 107.252,18                 | 2.066,97           | <b>1,96</b>    |
| <b>Titolo III Entrate<br/>extratributarie</b>                 | 234.368,55          | 206.102,42                 | -28.266,13         | <b>-12,06</b>  |
| <b>Titolo IV Entrate da trasf.<br/>c/capitale</b>             | 321.617,96          | 203.714,07                 | -117.903,89        | <b>-36,66</b>  |
| <b>Titolo V Entrate da<br/>riduzione attività finanziarie</b> | 52.000,00           | 0,00                       | -52.000,00         | <b>-100,00</b> |
| <b>Titolo VI Accensione di<br/>prestiti</b>                   | 52.000,00           | 52.000,00                  | 0,00               | <b>0,00</b>    |
| <b>Entrate per conto di terzi e<br/>partite di giro</b>       | 565.850,00          | 301.428,05                 | -264.421,95        | <b>-46,73</b>  |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                          | <b>2.861.870,64</b> | <b>2.422.442,93</b>        | <b>-439.427,71</b> | <b>-15,35</b>  |
| <b>FPV spese correnti</b>                                     | 34.728,20           |                            |                    |                |
| <b>FPV in conto capitale</b>                                  | 114.502,12          |                            |                    |                |



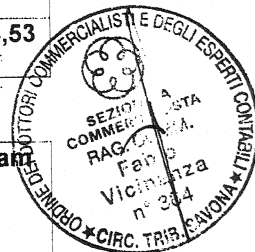
|                                      |                     |  |  |  |
|--------------------------------------|---------------------|--|--|--|
| Utilizzo avanzo di amministrazione   | 69.500,00           |  |  |  |
| <b>Totale generale delle entrate</b> | <b>3.080.600,96</b> |  |  |  |

| Spese                                                  | Rendiconto<br>2017  | Impegni<br>competenza | Differenza         | Scostam<br>%   |
|--------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|----------------|
| <i>Titolo I Spese correnti</i>                         | 1.797.500,88        | 1.676.465,12          | -95.117,00         | -5,29          |
| <b>Titolo II Spese in conto capitale</b>               | <b>557.620,08</b>   | <b>369.354,45</b>     | <b>-125.899,24</b> | <b>-22,58</b>  |
| <b>Titolo III Spese per incremento att finanziarie</b> | <b>52.000,00</b>    | <b>0,00</b>           | <b>-52.000,00</b>  | <b>-100,00</b> |
| <b>Titolo IV rimborso prestiti</b>                     | <b>107.630,00</b>   | <b>104.828,39</b>     | <b>-2.801,61</b>   | <b>-2,60</b>   |
| <b>Titolo VII Spese per serv. c/terzi</b>              | <b>565.850,00</b>   | <b>301.428,05</b>     | <b>-264.421,95</b> | <b>-46,73</b>  |
| <b>Totale generale delle spese</b>                     | <b>3.080.600,96</b> | <b>2.452.076,01</b>   | <b>-540.239,80</b> | <b>-17,54</b>  |

## b) La realizzazione monetaria della competenza

| Entrate                                       | Accertamenti<br>competenza | Riscossioni<br>competenza | Differenza         | Scostam<br>%   |
|-----------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|----------------|
| <i>Titolo I Entrate tributarie</i>            | 1.551.946,21               | 1.212.660,86              | -339.285,35        | -21,86         |
| <b>Titolo II Trasferimenti</b>                | <b>107.252,18</b>          | <b>50.548,30</b>          | <b>-56.703,88</b>  | <b>-52,87</b>  |
| <b>Titolo III Entrate extratributarie</b>     | <b>206.102,42</b>          | <b>155.620,38</b>         | <b>-50.482,04</b>  | <b>-24,49</b>  |
| <b>Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale</b> | <b>203.714,07</b>          | <b>115.161,30</b>         | <b>-117.903,89</b> | <b>-57,87</b>  |
| <b>Titolo VI Entrate da prestiti</b>          | <b>52.000,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>-52.000,00</b>  | <b>-100,00</b> |
| <b>Titolo IX Entrate da servizi c/terzi</b>   | <b>301.428,05</b>          | <b>294.148,05</b>         | <b>-7.280,00</b>   | <b>-2,42</b>   |
| <b>Totale</b>                                 | <b>2.422.442,93</b>        | <b>1.828.138,89</b>       | <b>-594.304,04</b> | <b>-24,53</b>  |

| Spese | Impegni<br>competenza | Pagamenti<br>competenza | Differenza | Scostam<br>% |
|-------|-----------------------|-------------------------|------------|--------------|
|-------|-----------------------|-------------------------|------------|--------------|



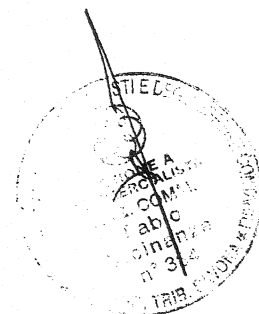


|                                           |                     |                     |                    |               |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| <b>Titolo I Spese correnti</b>            | 1.676.465,12        | 1.199.453,92        | -477.011,20        | <b>-28,45</b> |
| <b>Titolo II Spese in conto capitale</b>  | 369.354,45          | 97.078,63           | -272.275,82        | <b>-73,72</b> |
| <b>Titolo IV Spese per rimb. prestiti</b> | 104.828,39          | 104.828,39          | 0,00               | <b>-0,00</b>  |
| <b>Titolo VII Spese per serv. c/terzi</b> | 301.428,05          | 289.992,37          | -11.435,68         | <b>-3,79</b>  |
| <b>Totale complessivo delle spese</b>     | <b>2.452.076,01</b> | <b>1.691.353,31</b> | <b>-760.722,70</b> | <b>-31,02</b> |

## c) Composizione delle entrate e spese

| Entrate                                       | Rendiconto          |               |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------|
|                                               | 2017                | %             |
| <b>Titolo I Entrate tributarie</b>            | 1.530.848,92        | <b>49,69</b>  |
| <b>Titolo II Trasferimenti</b>                | 105.185,21          | <b>3,41</b>   |
| <b>Titolo III Entrate extratributarie</b>     | 234.368,55          | <b>7,61</b>   |
| <b>Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale</b> | 321.617,96          | <b>10,44</b>  |
| <b>Titolo V Entrate da rid. Att. Fin</b>      | 52.000,00           | <b>1,69</b>   |
| <b>Titolo VI Accensione prestiti</b>          | 52.000,00           | <b>1,69</b>   |
| <b>Titolo IX Entrate da servizi c/terzi</b>   | 565.850,00          | <b>18,37</b>  |
| <b>FPV spese correnti</b>                     | 34.728,20           | <b>1,12</b>   |
| <b>FPV in conto capitale</b>                  | 114.502,12          | <b>3,72</b>   |
| <b>Utilizzo avanzo di amministraz</b>         | 69.500,00           | <b>2,26</b>   |
| <b>Totale generale delle entrate</b>          | <b>3.080.600,96</b> | <b>100,00</b> |

| Spese                                    | Rendiconto   |              |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                          | 2017         | %            |
| <b>Titolo I Spese correnti</b>           | 1.797.500,88 | <b>58,35</b> |
| <b>Titolo II Spese in conto capitale</b> | 557.620,08   | <b>18,10</b> |



|                                                        |              |               |
|--------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| <b>Titolo III Spese per incremento att finanziarie</b> | 52.000,00    | <b>1,69</b>   |
| <b>Titolo IV rimborso prestiti</b>                     | 107.630,00   | <b>3,49</b>   |
| <b>Titolo VII Spese per serv. c/terzi</b>              | 565.850,00   | <b>18,37</b>  |
| <b>Totale generale delle spese</b>                     | 3.080.600,96 | <b>100,00</b> |

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

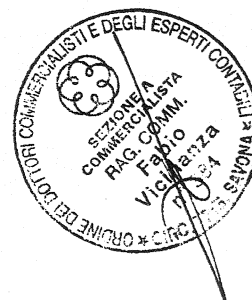
Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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>31/12/2017</b> |
| FPV di parte corrente | 25.918,76         |
| FPV di parte capitale | 62.366,39         |



### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente **ha** provveduto in data 30.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

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

#### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 17.814,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: accatastamento al catasto urbano di ex fabbricati rurali.

A residuo sono presenti € 125.148,76 per effetto della rata versata a metà dicembre 2017 che la tesoreria ha accreditato nei primi giorni dell'anno 2018

#### **IMU recupero evasione**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 58.547,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: recupero per fabbricati ex rurali mai dichiarati e altre tipologie di evasione tipo mancati versamenti.

Non si evidenziano somme rimaste a residuo.

#### **TARSU-TIA-TARI**

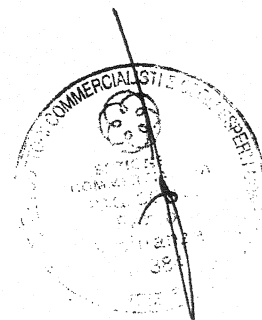
Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **rimaste praticamente invariate**. Si evidenziano esclusivamente Euro 54,03 in più rispetto all'anno 2016 derivanti da recupero evasione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente: € 65.224,03 di cui 45.000,00 euro circa per effetto dell'ultima rata dell'anno che la tesoreria ha accreditato nei primi giorni dell'anno 2018; la restante parte è da imputare a carico dei contribuenti in residuo da incassare per mancato versamento.

### **Contributi per permessi di costruire**

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015      | 2016      | 2017      |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento                                        | 35.838,29 | 38.048,30 | 63.726,52 |



|                    |           |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Riscossione</b> | 20.586,95 | 37.067,67 | 62.791,71 |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|

### **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **Spese correnti**

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

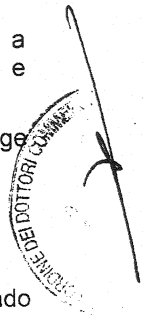
| Macroaggregati |                                     | rendiconto<br>2016  | rendiconto<br>2017 | variazione     |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 535.232,00          | 512.587,00         | -22.645,00     |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 39.582,00           | 38.044,00          | -1.538,00      |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 771.080,00          | 877.951,00         | 106.871,00     |
| 104            | trasferimenti correnti              | 263.355,00          | 182.995,00         | -80.360,00     |
| 105            | trasferimenti di tributi            |                     |                    | 0,00           |
| 106            | fondi perequativi                   |                     |                    | 0,00           |
| 107            | interessi passivi                   | 31.350,00           | 25.395,00          | -5.955,00      |
| 108            | altre spese per redditi di capitale |                     |                    | 0,00           |
|                | rimborsi e poste correttive delle   |                     |                    | -997,00        |
| 109            | entrate                             | 3.997,00            | 3.000,00           |                |
| 110            | altre spese correnti                | 32.439,00           | 36.493,00          | 4.054,00       |
| <b>TOTALE</b>  |                                     | <b>1.677.035,00</b> | <b>#####</b>       | <b>-570,00</b> |

*1.676.465,00*

### **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;
- 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.

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.

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

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

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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

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

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

### **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 649,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

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

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



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

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

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

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 77.282,77.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,51%.

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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

## ***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.

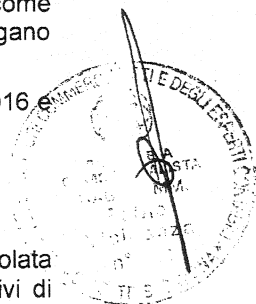
L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 29.03.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 89.591,96

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 137.043,21

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



## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

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

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

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

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

## **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.

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

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

## **CONTO ECONOMICO**

La funzionalità del conto economico della gestione è quella di rilevare i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico deve essere 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.

Da i dati presentati dall'ente si evidenzia che il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 192.501,19

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- proventi da permessi di costruire € 68.226,52
- proventi da trasferimenti in conto capitale € 39.000,00
- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 24.736,91
- altri proventi straordinari per € 62.792,01

In funzione di tale risultato l'organo di revisione ritiene sottolineare 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.

Tuttavia, considerato che:

- l'ente si trova in una fase di avvio di un nuovo sistema di rilevazione contabile e che tale procedura richiede sicuramente un periodo di formazione ed acquisizione conoscenze che richiedono una certa pratica e soprattutto specializzazione in materia;
- l'ente ha cambiato nel corso dell'esercizio oggetto del rendiconto il proprio sistema informatico connesso alle rilevazioni gestionali/contabili;

occorre evidenziare che i dati esposti nella situazione economica necessitano ancora di alcune valutazioni in merito e che pertanto potrebbero essere mutevoli di ulteriori considerazioni, riscontri e correzioni.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

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

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro 12.622.236,09

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.

Per quanto inerente i dati esposti nello stato patrimoniale si richiama quanto già indicato per il conto economico essendoci correlazione tra poste che hanno incidenza in entrambi i prospetti.

Pertanto si sottolinea e si ribadisce la necessità di ulteriori approfondimenti ed analisi di correlazione degli elementi evidenziati sia nel conto economico che nello stato patrimoniale.

### **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.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.



L'ORGANO DI REVISIONE

(RAG. FABIO VICINANZA)