

# COMUNE DI SAN SPERATE

Provincia Sud Sardegna



## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

# Sommario

|                                                                                                                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                                                                                                                                              | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                                                                                                                                        | 5  |
| Verifiche preliminari.....                                                                                                                                                                                      | 5  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                                                                                                                                      | 6  |
| Risultati della gestione.....                                                                                                                                                                                   | 6  |
| Fondo di cassa.....                                                                                                                                                                                             | 6  |
| Risultato della gestione di competenza .....                                                                                                                                                                    | 7  |
| Risultato di amministrazione.....                                                                                                                                                                               | 11 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....                                                                                                                                                                                  | 14 |
| Fondo Pluriennale vincolato .....                                                                                                                                                                               | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                                                                                                                                                        | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri.....                                                                                                                                                                                | 15 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                                                                                                                                                    | 16 |
| ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI<br>ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO<br>RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ..... | 16 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....                                                                                                                                                        | 18 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....                                                                                                                                           | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                                                                                                                                                                | 24 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                                                                                                                                                         | 25 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....                                                                                                                                                            | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                                                                                                                                         | 27 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                                                                                                                                                           | 27 |
| PARAMETRI DI RISCOSSIONE DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE...                                                                                                                                      | 28 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                                                                                                                                                     | 28 |
| CONTO ECONOMICO .....                                                                                                                                                                                           | 29 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                                                                                                                                                         | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                                                                                                                                      | 38 |
| CONCLUSIONI .....                                                                                                                                                                                               | 38 |

# Comune di San Sperate

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 13 giugno 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:

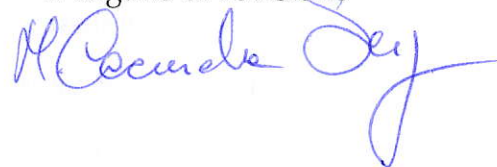
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 Sperate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Sperate, lì 13.06.2018

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Carmela Sirigu **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 26 aprile 2018;

- ♦ ricevuta in data 04 <sup>Giugno</sup> ~~maggio~~ 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 53 del 28 maggio 2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ Essendo stata recentemente nominata non è possibile esprimere un giudizio sulle seguenti funzioni svolte nell'arco dell'anno:
- ♦ funzioni svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ funzioni relative al controllo contabile svolto in condizioni di indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ verifiche sulla regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

#### **RIPORTA**

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

|                           |
|---------------------------|
| <b>CONTO DEL BILANCIO</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;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 34 in data 31/07/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 3.310,68 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 09/04/2016 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.1742 reversali e n. 5016 mandati;
- Non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- Non c'è stato ricorso all'indebitamento;
- 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, Banco di Sardegna reso entro il 30 gennaio 2018.

### **Risultati della gestione**

#### **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) | 12.910.294,37 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 12.910.294,37 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|                                                                                 |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017                                              | 12.910.294,37       |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | 1.095.771,01        |
| 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>1.095.771,01</b> |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 1.095.771,01 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

Nel conto del Tesoriere non sono indicate le somme vincolate pertanto sono in corso le operazioni di verifica in merito alla corrispondenza della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 con quella risultante dal conto del Tesoriere.

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>           |              |               |               |
|--------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                      | <b>2014</b>  | <b>2015</b>   | <b>2016</b>   |
| Disponibilità                        | 8.422.230,94 | 10.930.478,81 | 11.918.033,67 |
| Anticipazioni                        |              |               |               |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |              |               |               |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 312.228,04, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2017</b>       |
|-----------------------------------------------|---|-------------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 8.588.243,27      |
| Impegni di competenza                         | - | 8.027.656,34      |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>560.586,93</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 1.761.867,10      |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 2.010.225,99      |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | <b>312.228,04</b> |

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

|                                               |   |                     |
|-----------------------------------------------|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | <b>312.228,04</b>   |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 824.086,00          |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>1.136.314,04</b> |
| Avanzo applicato e non utilizzato             |   | 17.653,37           |
| Quota disavanzo ripianata                     | - | -                   |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>1.118.660,67</b> |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                        |                    | 119.033,67                                                          |                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+)                |                                                                     | 284.258,06          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                                     | -                   |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                      | (+)                |                                                                     | 7.049.056,00<br>-   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+)                |                                                                     | -                   |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti                                                                                                                                                                                            | (-)                |                                                                     | 5.936.607,83        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-)                |                                                                     | 256.251,14          |
| 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>                                                                                      | (-)                |                                                                     | 67.918,97<br>-      |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)                                                                                                                                 |                    |                                                                     | -                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                                    |                    |                                                                     | <b>1.072.536,12</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |                    |                                                                     |                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                 | (+)                |                                                                     | 136.408,04<br>-     |
| 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>                                              | (+)                |                                                                     | -<br>-              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-)                |                                                                     | 355.895,18          |
| 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>853.048,98</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+)                |                                                                     | 687.677,64          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+)                |                                                                     | 1477.609,04         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+)                |                                                                     | 756.387,22          |
| 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                                                                                              | (+)                |                                                                     | 355.895,18          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-)                |                                                                     | -                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                                     | 1240.329,50         |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-)                |                                                                     | 1753.974,85         |
| 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 Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                                                                                                           |                    |                                                                     | <b>283.264,73</b>   |
| 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 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 W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                                                                |                    |                                                                     | <b>1.136.313,71</b> |

## Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti

### pluriennali:

|                                                                                          |     |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                         |     | 853.049,30        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 136.408,36        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) |                   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>716.640,94</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:

| FPV                   | 01/01/2017   | 31/12/2017   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 284.258,06   | 256.251,14   |
| FPV di parte capitale | 1.477.609,04 | 1.753.974,85 |

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 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:*
  - a) 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.*

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI                       |                       |                   |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|
| Entrate non ricorrenti                               |                       |                   |
| Tipologia                                            |                       | Accertamenti      |
| Entrate da titoli abitativi edilizi                  |                       |                   |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni       |                       |                   |
| Recupero evasione tributaria                         |                       | 113.162,03        |
| Entrate per eventi calamitosi                        |                       |                   |
| Canoni concessori pluriennali                        |                       |                   |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada       |                       | 2.570,49          |
| Altre (da specificare)                               |                       |                   |
|                                                      |                       |                   |
|                                                      | <b>Totale entrate</b> | <b>115.732,52</b> |
| Spese non ricorrenti                                 |                       |                   |
| Tipologia                                            |                       | Impegni           |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali       |                       | 15.599,60         |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi |                       |                   |
| Oneri straordinari della gestione corrente           |                       | 35.732,84         |
| Spese per eventi calamitosi                          |                       |                   |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                |                       | 3.310,68          |
| Altre (da specificare)                               |                       |                   |
|                                                      |                       |                   |
|                                                      | <b>Totale spese</b>   | <b>54.643,12</b>  |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>   |                       | <b>61.089,40</b>  |

*(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)*

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 12.490.286,29, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                     |            | GESTIONE     |              |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|----------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |              |              | 11.918.033,67        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 1.942.887,17 | 6.609.329,62 | 8.552.216,79         |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 1.129.591,21 | 6.430.364,88 | 7.559.956,09         |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |              | 12.910.294,37        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |              |              | -                    |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |              | 12.910.294,37        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 1.838.119,38 | 1.978.913,65 | 3.817.033,03         |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |              | -                    |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 629.523,66   | 1.597.291,46 | 2.226.815,12         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-)        |              |              | 256.251,14           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-)        |              |              | 1.753.974,85         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>                                                         | <b>(=)</b> |              |              | <b>12.490.286,29</b> |
| Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).                    |            |              |              |                      |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |               |               |               |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                            | 2015          | 2016          | 2017          |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 11.842.988,99 | 11.929.854,72 | 12.490.286,29 |
| di cui:                                    |               |               |               |
| a) Parte accantonata                       | 3.835.388,29  | 3.820.143,60  | 3.873.442,80  |
| b) Parte vincolata                         | 2.467.941,16  | 2.253.051,18  | 2.109.864,98  |
| c) Parte destinata a investimenti          | 1.492.972,71  | 2.232.246,94  | 1.842.167,89  |
| e) Parte disponibile (+/-) *               | 4.046.686,83  | 3.624.413,00  | 4.664.810,62  |

\* 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.

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto

della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:                                                  |  |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>                                                                                 |  | <b>12.490.286,29</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                             |  | <b>3.873.442,80</b>  |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>                                                     |  | 1.298.390,15         |
| Fondo contenzioso                                                                                                   |  | 2.376.454,25         |
| Fondo maggiori oneri legali potenziali                                                                              |  |                      |
| Fondo indennità fine rapporto del Sindaco                                                                           |  | 1.464,08             |
| Altri accantonamenti                                                                                                |  | 197.134,32           |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                                 |  | <b>3.873.442,80</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |  | <b>2.109.864,98</b>  |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                 |  | 344.433,06           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                  |  | 966.683,04           |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                        |  | 92.954,17            |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                            |  | 705.794,71           |
| Altri vincoli                                                                                                       |  |                      |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                                                   |  | <b>2.109.864,98</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |  | <b>1.842.167,89</b>  |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                 |  | <b>1.842.167,89</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                         |  | <b>4.664.810,63</b>  |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |  |                      |
| <sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.                                                        |  |                      |
| <sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)             |  |                      |

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 09/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | iniziali al<br>01/01/2017 | riscossi     | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni   |
|-----------------|---------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Residui attivi  | 3.800.310,93              | 1.942.887,17 | 1.838.119,38               | - 19.304,38  |
| Residui passivi | 2.026.622,78              | 1.129.591,21 | 629.523,66                 | - 267.507,91 |

Ai residui indicati occorre aggiungere quelli della competenza pari a:

- Residui attivi competenza = Euro 1.978.913,65= tot. Residui Euro 3.817.033,03.
- Residui passivi competenza = Euro 1.597.291,46= tot. Residui Euro 2.226.815,12.

## 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:**

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                 | <b>2017</b>       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                                                  | 149.277,31        |
| 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) | 85.481,97         |
| 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 (*)                                    | 12.725,92         |
| 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                                                       | 8.765,94          |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario                                                                                                                                            |                   |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>                                                                                                                          | <b>256.251,14</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

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>                               | <b>2017</b>         |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate destinate ad investimenti accertate in c/competenza    | 1.145.631,14        |
| F.P.V. alimentato da entrate destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 289.362,65          |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario                                              | 318.981,06          |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                        | <b>1.753.974,85</b> |

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

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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.298.390,15.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.376.454,25, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12/2017 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 2.376.454,25 disponendo di somme già accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ dell'esercizio precedente al netto dell'avanzo applicato per la definizione di un contenzioso calcolato nel seguente modo:

|                                                                                                          |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|                                                                                                          |              |
| Avanzo accantonato al 31/12/2016                                                                         | 2.410.454,25 |
| In diminuzione : avanzo applicato in bilancio per accordo transattivo per definizione contenzioso        | 9.500,00     |
| In diminuzione : avanzo accantonato per il contenzioso per cui è stato effettuato l'accordo transattivo. | 24.500,00    |

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato determinato esclusivamente da fondi previsti nel bilancio dell'esercizio 2017 e pari a Euro 1.464,08 in quanto quello accantonato nell'esercizio precedente è stato applicato e liquidato al Sindaco relativamente al mandato terminato per elezioni amministrative.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Altri accantonamenti Euro 197.134,32 sono dovuti a fondo progettazione interna, diritti di rogito al segretario comunale, indennità di risultato non erogate al personale.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 31.12.2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 30 marzo 2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati non corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione, pertanto l'ente dovrà provvedere a trasmettere nuova certificazione entro il 30 giugno 2018.

## **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 sono stati conseguiti i seguenti risultati:

|                                 | Accertamenti<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | somma a<br>residuo | FCDE<br>accanton<br>comp 2017 |
|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU       | 113.162,03                | 32.894,34                | 29,07%                | 80.267,69          |                               |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | 0,00                      | 0,00                     |                       | 0,00               |                               |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP   | 0,00                      | 0,00                     |                       | 0,00               |                               |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00                      | 0,00                     |                       | 0,00               |                               |

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

|                                         | Importo    | %      |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 134.077,46 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 37.036,58  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 97.040,88  | 72,38% |
| Residui della competenza                | 80.267,69  |        |
| Residui totali                          | 177.308,57 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 96.158,39  | 54,23% |

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **pari a** Euro 563.768,08.

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                                  | 46.133,62  |       |
| Residui riscossi nel 201                                    | 42.625,17  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 11,30      |       |
| Residui al 31/12/2017                                       | 3.497,15   | 7,58% |
| Residui della competenza                                    | 130.164,19 |       |
| Residui totali                                              | 133.661,34 |       |
| FCDE al 31/12/2017                                          |            | 0,00% |

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **pari a** Euro 121.937,20 ed essendo accertate per cassa sono Euro 117.172,36, riferite all'imposta dell'anno 2017 e Euro 4.764,84 all'imposta 2016 ed anni precedenti versati dai contribuenti con ravvedimento.

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                                   | 301,55    |       |
| Residui riscossi nel 2017                                    | 309,67    |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | -8,12     |       |
| Residui al 31/12/2017                                        | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                                     | 34.058,98 |       |
| Residui totali                                               | 34.058,98 |       |
| FCDE al 31/12/2017                                           |           | 0,00% |

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 pari a Euro 1.002.169,46 sono **aumentate rispetto alle previsioni definitive** dell'esercizio 2016 .

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                                             | 1.832.511,46   |        |
| Residui riscossi nel 201                                               | 715.871,53     |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 5.960,90       |        |
| Residui al 31/12/2017                                                  | 1.110.679,03   | 60,61% |
| Residui della competenza                                               | 880.223,69     |        |
| Residui totali                                                         | 1.990.902,72   |        |
| FCDE al 31/12/2017                                                     | € 1.099.654,02 |        |

## **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                                               | 207.483,13  | 299.658,30  | 425.960,27  |
| Riscossione in c/competenza                                | 187.728,84  | 291.781,73  | 368.838,81  |
| Riscossioni in conto residui                               | 38.297,77   | 9.754,29    | 7.090,92    |

Non sono stati destinati oneri per spese correnti.

### *Disciplina per il 2017*

*Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.*

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

|                                         | Importo   | %     |
|-----------------------------------------|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 7.090,32  |       |
| Residui riscossi nel 2017               | 7.090,32  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |       |
| Residui al 31/12/2017                   | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                | 57.321,46 |       |
| Residui totali                          | 57.321,46 |       |

FCDE al 31/12/2017

0

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

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

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

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

|              | 2015     | 2016      | 2017     |
|--------------|----------|-----------|----------|
| accertamento | 4.808,67 | 15.088,53 | 2.570,49 |
| riscossione  | 3.181,90 | 6.310,42  | 241,90   |
| %riscossione | 66,17    | 41,82     | 9,41     |
| 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                              | 2.404,34                     | 7.529,62                     | 1.285,24                     |
| fondo svalutazione crediti corrispondente |                              | 2.296,62                     | 386,04                       |
| entrata netta                             | 2.404,34                     | 5.233,00                     | 899,20                       |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 2.404,34                     | 1.308,25                     | 0,00                         |
| % per spesa corrente                      | 100,00%                      | 25,00%                       | 0,00%                        |
| destinazione a spesa per investimenti     | 313,44                       | 261,68                       | 428,00                       |
| % per Investimenti                        | 13,04%                       | 5,00%                        | 47,60%                       |

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

|                                         | Importo   | %   |
|-----------------------------------------|-----------|-----|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 33.728,51 |     |
| Residui riscossi nel 2017               | 3.349,80  |     |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           |     |
| Residui al 31/12/2017                   | 30.378,71 | 90% |
| Residui della competenza                | 2.328,59  |     |
| Residui totali                          | 32.707,30 |     |

FCDE al 31/12/2017

€

22.367,88

74%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **pari a Euro 96.552,80** comprese le concessioni cimiteriali per Euro 48.075,00.

### **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 successivamente al termine, ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).

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

## individuale

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI |                   |                   |                    |                           |                         |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|
| RENDICONTO 2017                                | Proventi          | Costi             | Saldo              | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Mense scolastiche                              | 92.547,95         | 197.505,39        | -104.957,44        | 46,86%                    | 50,53%                  |
| Assistenza domiciliare                         | 81.055,19         | 272.371,42        | -191.316,23        | 29,76%                    | 33,33%                  |
| <b>Totali</b>                                  | <b>173.603,14</b> | <b>469.876,81</b> | <b>-296.273,67</b> | <b>36,95%</b>             |                         |

In merito si osserva che la differenza tra costi e proventi dei servizi a domanda individuale è coperta per €. 284.212,31 da fondo unico regionale e la restante somma di €. 12.061,36 da fondi indistinti.

## 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              | 1.468.410,16        | 1.373.895,46        | -94.514,70        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 110.935,74          | 122.794,29          | 11.858,55         |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 2.773.108,07        | 2.838.308,16        | 65.200,09         |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 1.517.635,97        | 1.488.946,96        | -28.689,01        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                     |                     | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         |                     |                     | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | 78.333,82           | 73.619,44           | -4.714,38         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                     |                     | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate |                     | 22.171,32           | 22.171,32         |
| 110            | altre spese correnti                      | 11.636,91           | 16.872,20           | 5.235,29          |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>5.960.060,67</b> | <b>5.936.607,83</b> | <b>-23.452,84</b> |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 172.131,10;
- 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 1.194.794,89;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

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

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

|                                                           | Media 2011/2013<br>2008 per enti non<br>soggetti al patto | rendiconto 2017     |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 (al netto FPV)                   | 1.546.653,72                                              | 1.373.895,46        |
| Spese macroaggregato 103                                  | 38.082,09                                                 | 4.811,52            |
| Irap macroaggregato 102                                   | 102.696,75                                                | 80.794,33           |
| Altre spese: da specificare partite di giro               | 34.809,67                                                 |                     |
| Altre spese: da specificare titolo 2 cantieri             | 63.152,07                                                 |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>1.785.394,30</b>                                       | <b>1.459.501,31</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                | <b>590.599,40</b>                                         | <b>287.282,52</b>   |
| (-) Altre componenti escluse:                             |                                                           |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                               |                                                           |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>1.194.794,90</b>                                       | <b>1.172.218,79</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562     |                                                           |                     |

*Nel computo della spesa di personale 2017 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2016 e precedenti rinviate al 2017; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2017, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .*

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

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

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

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 41 del 26.09.2017 e n. 11 del 20.03.2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Il precedente organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato

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

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

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro 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:

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

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

L'ente 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 420,58 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

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

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

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

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

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

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 73.617,97.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,12 %.

L'Organo di revisione ha verificato nel caso in cui l'ente non abbia provveduto a soddisfare le rate del prestito garantito richiede l'accantonamento dell'importo corrispondente nel risultato di amministrazione.

### **Spese in conto capitale**

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

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

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

*(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:*

*a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*

*b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.*

*c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|-------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
|                                                             | 2015  | 2016  | 2017  |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 1,24% | 1,13% | 1,12% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno                                                      | 2015                | 2016                | 2017                |
| Residuo debito (+)                                        | 1.368.061,10        | 1.307.715,98        | 1.243.695,84        |
| Nuovi prestiti (+)                                        |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -60.345,12          | -64.020,14          | -67.918,97          |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>1.307.715,98</b> | <b>1.243.695,84</b> | <b>1.175.776,87</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 8.314               | 8.301               | 8.318               |
| Debito medio per abitante                                 | 157,29              | 149,82              | 141,35              |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno                                                                                     | 2015              | 2016              | 2017              |
| Oneri finanziari                                                                         | 81.191,82         | 77.516,80         | 73.617,97         |
| Quota capitale                                                                           | 60.345,12         | 64.020,14         | 67.918,97         |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                  | <b>141.536,94</b> | <b>141.536,94</b> | <b>141.536,94</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 fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

### **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.36 del 09/04/2018 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 1.838.119,38;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 629.523,66.

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                            |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>         | <b>Totale</b>       |
| <b>ATTIVI</b>                         |                            |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              | 598.802,97                 | 251.520,02        | 171.812,07        | 140.576,37        | 118.715,43        | 1.187.739,38        | 2.469.166,24        |
| Titolo II                             | 114.624,38                 |                   | 2.239,51          |                   | 43.995,91         | 383.549,92          | 544.409,72          |
| Titolo III                            | 26.845,79                  | 7.312,45          | 2.517,95          | 37.194,74         | 46.281,93         | 294.832,10          | 414.984,96          |
| Tot. Parte corrente                   | 740.273,14                 | 258.832,47        | 176.569,53        | 177.771,11        | 208.993,27        | 1.866.121,40        | 3.428.560,92        |
| Titolo IV                             | 13.029,71                  |                   |                   | 30.946,74         | 58.678,18         | 57.321,46           | 159.976,09          |
| Titolo V                              |                            |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Tot. Parte capitale                   | 13.029,71                  | 0,00              | 0,00              | 30.946,74         | 58.678,18         | 57.321,46           | 159.976,09          |
| Titolo VI                             | 92.954,17                  |                   |                   |                   |                   |                     | 92.954,17           |
| Titolo IX                             | 71.608,54                  | 437,00            | 964,52            |                   | 7.061,00          | 55.470,79           | 135.541,85          |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>917.865,56</b>          | <b>259.269,47</b> | <b>177.534,05</b> | <b>208.717,85</b> | <b>274.732,45</b> | <b>1.978.913,65</b> | <b>3.817.033,03</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                            |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              | 139.342,64                 | 48.811,25         | 53.645,93         | 159.457,82        | 109.895,52        | 1.183.657,90        | 1.694.811,06        |
| Titolo II                             | 57.694,06                  |                   |                   | 7.266,32          | 1.159,00          | 309.017,48          | 375.136,86          |
| Titolo III                            |                            |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo VII                            | 4.540,43                   | 165,71            | 126,00            |                   | 47.418,98         | 104.616,08          | 156.867,20          |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>201.577,13</b>          | <b>48.976,96</b>  | <b>53.771,93</b>  | <b>166.724,14</b> | <b>158.473,50</b> | <b>1.597.291,46</b> | <b>2.226.815,12</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 3.310,68 di parte corrente a seguito della sentenza del tribunale di Cagliari seconda civile n. 527/2017 con cui l'ente viene condannato al pagamento delle spese per lite.

Tali debiti sono così classificabili:

|                                                                   | <b>2015</b>      | <b>2016</b>     | <b>2017</b>     |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |                  |                 |                 |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 10.427,93        | 5.511,11        | 3.310,68        |
| - 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>10.427,93</b> | <b>5.511,11</b> | <b>3.310,68</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 NON sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) 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.

L'Ente non ha provveduto alla verifica dei crediti e debiti reciproci.

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente **non ha** provveduto ad esternalizzare 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.

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017, con atto n. 39 del 27/10/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 09 novembre 2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 27/10/2017.

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

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

L'Ente relativamente all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non ricorrendo i presupposti, non ha predisposto il 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.

*In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, la relazione deve indicare anche le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti.*

*(L'organo di revisione deve vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni ed il rapporto è allegato alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della Legge 266/2005)*

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

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

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

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

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

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

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

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

**Agenti contabili:**

TESORIERE COMUNALE "BANCO DI SARDEGNA SPA"

Economo Comunale Mulliri Ilaria

Agente contabile di fatto Simbula Iosè (servizi demografici)

**Concessionari della riscossione:**

- STEP SRL – Gestione Tributi Minori
- STEP SRL – Riscossione coattiva ICI/IMU – TARSU/TARES
- AGENZIA DELLE ENTRATE (EQUITALIA) – RISCOSSIONE COATTIVA ALTRE ENTRATE E VECCHI RUOLI

## 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                                                      | 2.153.820,33        | 2.011.952,42        |                            |                           |
| 2                                            | Proventi da fondi perequativi                                            | 574.768,75          | 550.704,77          |                            |                           |
| 3                                            | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                            | <b>4.158.743,04</b> | <b>3.293.085,15</b> |                            |                           |
| a                                            | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                | 3.420.850,71        | 3.293.085,15        |                            | A5c                       |
| b                                            | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                     | 737.892,33          |                     |                            | E20c                      |
| c                                            | <i>Contributi agli investimenti</i>                                      |                     |                     |                            |                           |
| 4                                            | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b> | <b>393.182,84</b>   | <b>415.584,26</b>   | A1                         | A1a                       |
| a                                            | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                        | 96.552,80           | 195.115,67          |                            |                           |
| b                                            | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                      | 57.480,18           |                     |                            |                           |
| c                                            | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                    | 239.149,86          | 220.468,59          |                            |                           |
|                                              | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di                       |                     |                     |                            |                           |
| 5                                            | 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                                          | 468.041,98          | 329.449,99          | A5                         | A5 a e b                  |
|                                              | <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                     | <b>7.748.556,94</b> | <b>6.600.776,59</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b> |                                                                          |                     |                     |                            |                           |
| 9                                            | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                            | 76.223,24           | 64.918,91           | B6                         | B6                        |
| 10                                           | Prestazioni di servizi                                                   | 2.813.917,02        | 2.178.051,69        | B7                         | B7                        |
| 11                                           | Utilizzo beni di terzi                                                   | 11.423,58           | 11.109,60           | B8                         | B8                        |
| 12                                           | <b>Trasferimenti e contributi</b>                                        | <b>1.388.403,94</b> | <b>1.492.680,99</b> |                            |                           |
| a                                            | <i>Trasferimenti correnti</i>                                            | 1.368.556,06        | 1.492.680,99        |                            |                           |
| b                                            | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>             |                     |                     |                            |                           |
| c                                            | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                    | 19.847,88           | 0,00                |                            |                           |
| 13                                           | Personale                                                                | 1.373.895,46        | 1.348.299,59        | B9                         | B9                        |
| 14                                           | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>                                       | <b>781.383,59</b>   | <b>765.422,62</b>   | B10                        | B10                       |
| a                                            | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                      | 96.820,24           | 119.965,16          | B10a                       | B10a                      |
| b                                            | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                        | 611.772,94          | 645.457,46          | B10b                       | B10b                      |
| c                                            | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                         |                     |                     | B10c                       | B10c                      |
| d                                            | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                          | 72.790,41           | 0,00                | B10d                       | B10d                      |
|                                              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di                  |                     |                     |                            |                           |
| 15                                           | consumo (+/-)                                                            |                     |                     | B11                        | B11                       |
| 16                                           | Accantonamenti per rischi                                                |                     |                     | B12                        | B12                       |
| 17                                           | Altri accantonamenti                                                     | 37.228,62           |                     | B13                        | B13                       |
| 18                                           | Oneri diversi di gestione                                                | 334.615,66          | 57.645,84           | B14                        | B14                       |
|                                              | <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                     | <b>6.817.091,11</b> | <b>5.918.129,24</b> |                            |                           |
|                                              | <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>     | <b>931.465,83</b>   | <b>682.647,35</b>   | -                          | -                         |

|                                                      |                                                           |                      |                     |            |            |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------|------------|
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>               |                                                           |                      |                     |            |            |
| <u>Proventi finanziari</u>                           |                                                           |                      |                     |            |            |
| 19                                                   | Proventi da partecipazioni                                |                      |                     | C15        | C15        |
| a                                                    | <i>da società controllate</i>                             |                      |                     |            |            |
| b                                                    | <i>da società partecipate</i>                             |                      |                     |            |            |
| c                                                    | <i>da altri soggetti</i>                                  |                      |                     |            |            |
| 20                                                   | Altri proventi finanziari                                 | 2.770,35             | 187,64              | C16        | C16        |
|                                                      | <b>Totale proventi finanziari</b>                         | 2.770,35             | 187,64              |            |            |
| <u>Oneri finanziari</u>                              |                                                           |                      |                     |            |            |
| 21                                                   | Interessi ed altri oneri finanziari                       | 73.620,91            | 77.878,69           | C17        | C17        |
| a                                                    | <i>Interessi passivi</i>                                  | 73.620,91            | 77.878,69           |            |            |
| b                                                    | <i>Altri oneri finanziari</i>                             |                      |                     |            |            |
|                                                      | <b>Totale oneri finanziari</b>                            | 73.620,91            | 77.878,69           |            |            |
|                                                      | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>            | <b>-70.850,56</b>    | <b>-77.691,05</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                                                           |                      |                     |            |            |
| 22                                                   | Rivalutazioni                                             | 48.661,71            | 0,00                | D18        | D18        |
| 23                                                   | Svalutazioni                                              | 0,00                 | 0,00                | D19        | D19        |
|                                                      | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              | <b>48.661,71</b>     | <b>0,00</b>         |            |            |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                                                           |                      |                     |            |            |
| 24                                                   | Proventi straordinari                                     | 595.476,62           | 696.541,43          | E20        | E20        |
| a                                                    | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |                      | 297.872,05          |            |            |
| b                                                    | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 206.458,34           | 225.170,73          |            |            |
| c                                                    | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 229.305,52           | 170.303,95          |            | E20b       |
| d                                                    | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 123.593,00           |                     |            | E20c       |
| e                                                    | <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 36.119,76            | 3.194,70            |            |            |
|                                                      | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>595.476,62</b>    | <b>696.541,43</b>   |            |            |
| 25                                                   | Oneri straordinari                                        | 4.573.323,50         | 102.559,38          | E21        | E21        |
| a                                                    | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                      |                     |            |            |
| b                                                    | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 4.573.323,50         | 90.709,60           |            | E21b       |
| c                                                    | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                      |                     |            | E21a       |
| d                                                    | <i>Altri oneri straordinari</i>                           |                      | 11.849,78           |            | E21d       |
|                                                      | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>4.573.323,50</b>  | <b>102.559,38</b>   |            |            |
|                                                      | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>-3.977.846,88</b> | <b>593.982,05</b>   |            |            |
|                                                      | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>-3.068.569,90</b> | <b>1.198.938,35</b> |            |            |
| 26                                                   | Imposte (*)                                               | 91.889,45            | 76.575,02           | E22        | E22        |
| 27                                                   | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>-3.160.459,35</b> | <b>1.122.363,33</b> | <b>E23</b> | <b>E23</b> |

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla presenza di oneri straordinari dovuti a sopravvenienze ed insussistenze dell'attivo che dipendono dai decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 931.465,83 con un miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento |            |            |
|-----------------------|------------|------------|
| 2015                  | 2016       | 2017       |
| 723.904,14            | 765.422,62 | 781.383,59 |

## 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 -

### 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 PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                 | 0,00                 | A                          | A                         |
|       | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| I     | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                   |                      |                      |                            |                           |
|       | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                          |                      |                      | BI                         | BI                        |
| 1     | Costi di impianto e di ampliamento                                                                           | -                    | -                    | BI1                        | BI1                       |
| 2     | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                       |                      |                      | BI2                        | BI2                       |
| 3     | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegnere                                                    | -                    | -                    | BI3                        | BI3                       |
| 4     | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                | 3.147,60             | 7.057,72             | BI4                        | BI4                       |
| 5     | Avviamento                                                                                                   | -                    | -                    | BI5                        | BI5                       |
| 6     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                         | -                    | -                    | BI6                        | BI6                       |
| 9     | Altre                                                                                                        | 289.152,29           | 320.314,44           | BI7                        | BI7                       |
|       | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                   | <b>292.299,89</b>    | <b>327.372,16</b>    |                            |                           |
|       | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                        |                      |                      |                            |                           |
| II 1  | Beni demaniali                                                                                               | <b>8.570.367,04</b>  | <b>8.755.095,20</b>  |                            |                           |
| 1.1   | Terreni                                                                                                      |                      |                      |                            |                           |
| 1.2   | Fabbricati                                                                                                   | 584.703,67           | 601.732,86           |                            |                           |
| 1.3   | Infrastrutture                                                                                               | 7.985.663,37         | 8.153.362,34         |                            |                           |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                                                                         |                      |                      |                            |                           |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                         | <b>12.100.374,56</b> | <b>10.824.187,79</b> |                            |                           |
| 2.1   | Terreni                                                                                                      | 2.656.819,92         | 71.588,84            | BII1                       | BII1                      |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                |                      |                      |                            |                           |
| 2.2   | Fabbricati                                                                                                   | 9.345.805,90         | 10.658.634,79        |                            |                           |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                |                      |                      |                            |                           |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                                                                        | 15.132,27            | 336,00               | BII2                       | BII2                      |
| a     | di cui in leasing finanziario                                                                                |                      |                      |                            |                           |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                                                                       | 381,00               |                      | BII3                       | BII3                      |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                                                                           | 10.354,21            | 17.615,62            |                            |                           |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                                                                              | 28.949,22            | 28.605,54            |                            |                           |
| 2.7   | Mobili e arredi                                                                                              | 9.104,78             | 10.916,35            |                            |                           |
| 2.8   | Infrastrutture                                                                                               |                      |                      |                            |                           |
| 2.99  | Altri beni materiali                                                                                         | 33.827,26            | 36.490,65            |                            |                           |
| 3     | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                         | 1.843.688,24         | 1.364.593,68         | BII5                       | BII5                      |
|       | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                     | <b>22.514.429,84</b> | <b>20.943.876,67</b> |                            |                           |
| IV    | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                      |                      |                      |                            |                           |
| 1     | Partecipazioni in                                                                                            | <b>99.720,93</b>     | <b>51.059,22</b>     | BIII1                      | BIII1                     |
| a     | imprese controllate                                                                                          |                      |                      | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b     | imprese partecipate                                                                                          |                      |                      | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c     | altri soggetti                                                                                               | 99.720,93            | 51.059,22            |                            |                           |
| 2     | Crediti verso                                                                                                | -                    | -                    | BIII2                      | BIII2                     |
| a     | altre amministrazioni pubbliche                                                                              | -                    | -                    |                            |                           |
| b     | imprese controllate                                                                                          | -                    | -                    | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c     | imprese partecipate                                                                                          | -                    | -                    | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d     | altri soggetti                                                                                               | -                    | -                    | BIII2c BIII2               | BIII2d                    |
| 3     | Altri titoli                                                                                                 | -                    | -                    | BIII3                      |                           |
|       | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                   | <b>99.720,93</b>     | <b>51.059,22</b>     |                            |                           |

|     | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                          | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| I   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                      |                      |                            |                           |
|     | <u>Rimanenze</u>                                                     |                      |                      | CI                         | CI                        |
|     | <b>Totale rimanenze</b>                                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| II  | <u>Crediti (2)</u>                                                   |                      |                      |                            |                           |
| 1   | Crediti di natura tributaria                                         | <b>1.279.783,18</b>  | <b>2.687.718,30</b>  |                            |                           |
| a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sa               | -                    | -                    |                            |                           |
| b   | Altri crediti da tributi                                             | 1.205.791,12         | 2.090.304,49         |                            |                           |
| c   | Crediti da Fondi perequativi                                         | 73.992,06            | 597.413,81           |                            |                           |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | <b>643.115,44</b>    | <b>859.207,06</b>    |                            |                           |
| a   | verso amministrazioni pubbliche                                      | <b>643.115,44</b>    | <b>859.207,06</b>    |                            |                           |
| b   | imprese controllate                                                  | -                    | -                    | CI I2                      | CI I2                     |
| c   | imprese partecipate                                                  | -                    | -                    | CI I3                      | CI I3                     |
| d   | verso altri soggetti                                                 | -                    | -                    |                            |                           |
| 3   | Verso clienti ed utenti                                              | 95.985,81            | 111.181,06           | CI I1                      | CI I1                     |
| 4   | Altri Crediti                                                        | <b>567.863,45</b>    | <b>449.844,18</b>    | CI I5                      | CI I5                     |
| a   | verso l'erario                                                       | 68.105,00            | 83.849,00            |                            |                           |
| b   | per attività svolta per c/terzi                                      | 49.894,02            | 49.894,02            |                            |                           |
| c   | altri                                                                | 449.864,43           | 316.101,16           |                            |                           |
|     | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>2.586.747,88</b>  | <b>4.107.950,60</b>  |                            |                           |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                      |                      |                            |                           |
| 1   | Partecipazioni                                                       | -                    | -                    | CI II1,2,3,4,5             | CI II1,2,3                |
| 2   | Altri titoli                                                         | -                    | -                    | CI II6                     | CI II5                    |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>             |                            |                           |
| IV  | <u>Disponibilità liquide</u>                                         |                      |                      |                            |                           |
| 1   | Conto di tesoreria                                                   | <b>12.910.294,37</b> | <b>11.918.033,67</b> |                            |                           |
| a   | Istituto tesoriere                                                   | <b>12.910.294,37</b> | <b>11.918.033,67</b> |                            | CIV1a                     |
| b   | presso Banca d'Italia                                                | -                    | -                    |                            |                           |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                                     | -                    | -                    | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3   | Denaro e valori in cassa                                             | -                    | -                    | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati                    | -                    | -                    |                            |                           |
|     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>12.910.294,37</b> | <b>11.918.033,67</b> |                            |                           |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>15.497.042,25</b> | <b>16.025.984,27</b> |                            |                           |
|     | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                      |                      |                            |                           |
| 1   | Ratei attivi                                                         | -                    | -                    | D                          | D                         |
| 2   | Risconti attivi                                                      | 6.419,37             | 10.248,96            | D                          | D                         |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>6.419,37</b>      | <b>10.248,96</b>     |                            |                           |
|     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>38.409.913,17</b> | <b>37.358.541,28</b> | -                          | -                         |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)            |                                                                                                         | Anno                 | Anno - 1             | referimento<br>art.2424 CC |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>              |                                                                                                         |                      |                      |                            |
| I                                       | Fondo di dotazione                                                                                      | - 268.668,11         | 12.710.881,20        | AI                         |
| II                                      | Riserve                                                                                                 | <b>21.836.753,89</b> | <b>6.394.781,58</b>  |                            |
| a                                       | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                    |                      | 6.394.781,58         | AIV, AV, AVI, AVII, AVII   |
| b                                       | <i>da capitale</i>                                                                                      | 914.099,40           | -                    | AII, AIII                  |
| c                                       | <i>da permessi di costruire</i>                                                                         | 425.960,27           | -                    |                            |
| d                                       | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 20.496.694,22        | -                    |                            |
| e                                       | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                      | -                    | -                    |                            |
| III                                     | Risultato economico dell'esercizio                                                                      | - 3.160.459,35       | 1.122.363,33         | AIX                        |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>      |                                                                                                         | <b>18.407.626,43</b> | <b>20.228.026,11</b> | - 1.820.400                |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>     |                                                                                                         |                      |                      |                            |
| 1                                       | Per trattamento di quiescenza                                                                           |                      |                      | B1                         |
| 2                                       | Per imposte                                                                                             |                      |                      | B2                         |
| 3                                       | Altri                                                                                                   | 2.575.052,65         |                      | B3                         |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b> |                                                                                                         | <b>2.575.052,65</b>  | -                    |                            |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |                                                                                                         | -                    | -                    | C                          |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                |                                                                                                         | -                    | -                    |                            |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                    |                                                                                                         |                      |                      |                            |
| 1                                       | Debiti da finanziamento                                                                                 | <b>1.175.779,81</b>  | <b>1.243.695,84</b>  |                            |
| a                                       | <i>prestiti obbligazionari</i>                                                                          | -                    | -                    | D1e D2                     |
| b                                       | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                                                               |                      |                      |                            |
| c                                       | <i>verso banche e tesoriere</i>                                                                         | -                    | -                    | D4                         |
| d                                       | <i>verso altri finanziatori</i>                                                                         | 1.175.779,81         | 1.243.695,84         | D5                         |
| 2                                       | Debiti verso fornitori                                                                                  | 855.941,13           | 61.476,78            | D7                         |
| 3                                       | Acconti                                                                                                 | 375.136,86           | -                    | D6                         |
| 4                                       | Debiti per trasferimenti e contributi                                                                   | 512.439,94           | 590.397,16           |                            |
| a                                       | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>                                                 | -                    | -                    |                            |
| b                                       | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                                                                  | 215.094,48           | 186.590,36           |                            |
| c                                       | <i>imprese controllate</i>                                                                              |                      | -                    | D9                         |
| d                                       | <i>imprese partecipate</i>                                                                              |                      | -                    | D10                        |
| e                                       | <i>altri soggetti</i>                                                                                   | 297.345,46           | 403.806,80           |                            |
| 5                                       | Altri debiti                                                                                            | 483.295,72           | 473.875,12           | D12,D13,D14                |
| a                                       | <i>tributari</i>                                                                                        | 1.653.314,26         | 166.182,77           |                            |
| b                                       | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>                                                 | 15.633,00            | 732,58               |                            |
| c                                       | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                                                              | -                    | -                    |                            |
| d                                       | <i>altri</i>                                                                                            | 304.348,46           | 306.959,77           |                            |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>               |                                                                                                         | <b>3.402.593,46</b>  | <b>2.369.444,90</b>  |                            |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |                                                  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                  |                      |                      |                            |
| I                                                         | Ratei passivi                                    | 4.686,49             | 3.223,80             | E                          |
| II                                                        | Risconti passivi                                 | <b>14.019.954,14</b> | <b>14.757.846,47</b> | E                          |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                     |                      |                      |                            |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche               | 10.764.057,43        | 11.330.586,77        |                            |
| b                                                         | da altri soggetti                                | 3.255.896,71         | 3.427.259,70         |                            |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                          | -                    | -                    |                            |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                           | -                    | -                    |                            |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                  | <b>14.024.640,63</b> | <b>14.761.070,27</b> |                            |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                                  | <b>38.409.913,17</b> | <b>37.358.541,28</b> |                            |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                                                  |                      |                      |                            |
|                                                           | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 5.695.093,20         | 389.794,37           |                            |
|                                                           | 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>5.695.093,20</b>  | <b>389.794,37</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 col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3 (metodo del patrimonio netto).

##### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.298.390,15 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

| VALORE RESIDUI ATTIVI | € 3.817.033,03        | SEGNO<br>+/- |
|-----------------------|-----------------------|--------------|
| FCDE (ANNO)           | € 1.298.390,15        | MENO         |
| CREDITO IVA 2016      |                       | MENO         |
| CREDITO IVA 2017      | € 68.105,00           | PIU          |
| <b>TOTALE CREDITI</b> | <b>€ 2.586.747,88</b> |              |

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

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

#### 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 economico dell'esercizio                                                   | -€ 3.160.459,35 | importo |
| contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                               | € 425.960,27    |         |
| contributo permesso di costruire restituito                                          |                 |         |
| Riserva da capitale                                                                  | € 914.099,40    |         |
| differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto |                 |         |
| variazione al patrimonio netto                                                       | -€ 1.820.399,68 |         |

|                      |                        |
|----------------------|------------------------|
| Patrimonio netto n.  | € 18.407.626,43        |
| Patrimonio netto n-1 | € 20.228.026,11        |
|                      | <b>-€ 1.820.399,68</b> |

La riserva di capitale è relativa allo scorporo dei terreni dai fabbricati. In particolare il maggior fondo ammortamento calcolato negli anni precedenti è stato stornato e girato a riserva da capitale.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     |                                                                                              |                        |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                           | <b>-€ 268.668,11</b>   |
| II  | Riserve                                                                                      | <b>€ 21.836.753,89</b> |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                |                        |
| b   | da capitale                                                                                  | € 914.099,40           |
| c   | da permessi di costruire                                                                     | € 425.960,27           |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 20.496.694,22        |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                  |                        |
| III | <b>risultato economico dell'esercizio</b>                                                    | <b>-€ 3.160.459,35</b> |
|     |                                                                                              | <b>€ 18.407.626,43</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.

Per espressa previsione del principio contabile, dal 2017 il fondo di dotazione deve essere scorporato dal valore dei beni indisponibili (valore dei beni demaniali, beni patrimoniali indisponibili e culturali iscritti nell'attivo), che confluiscono in apposita riserva, in modo da consentire l'effettiva determinazione del fondo di dotazione al netto di tale valore, come oggi previsto dal principio contabile.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo che dovrà essere reintegrato con gli utili degli esercizi successivi e con riserve disponibili. Non ci sono ad oggi riserve disponibili, pertanto negli esercizi successivi dovrà essere reintegrato il fondo di dotazione e coperta la perdita dell'esercizio in corso.

#### Fondi per rischi e oneri

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

|                                                | importo           |
|------------------------------------------------|-------------------|
| fondo per controversie                         | 2376454,25        |
| fondo perdite società partecipate              |                   |
| fondo per manutenzione ciclica                 |                   |
| fondo per altre passività potenziali probabili | 198598,40         |
| <b>totale</b>                                  | <b>2575052,65</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 conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

|                                          |                       |      |
|------------------------------------------|-----------------------|------|
| <b>DEBITI DI FINANZIAMENTO</b>           | € 1.175.779,81        | MENO |
| Interessi di mora impegnati e pagati nel | € 1,47                | MENO |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>                   | € 2.226.813,65        | MENO |
|                                          | <b>€ 2.226.815,12</b> |      |

#### 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/non 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

