

# COMUNE DI SAN DAMIANO AL COLLE

Provincia di Pavia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

*Piero Lolli*

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

## 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.....                                              | 10 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....                                                 | 12 |
| Fondo Pluriennale vincolato .....                                              | 12 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                      | 13 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                              | 14 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                   | 14 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....                       | 16 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....           | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                               | 21 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                        | 22 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....                          | 23 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                        | 23 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                          | 25 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'<br>STRUTTURALE ..... | 25 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                    | 26 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                        | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                     | 26 |
| CONCLUSIONI .....                                                              | 26 |

**Comune di San Damiano al Colle**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 28.04.2018**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

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

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di San Damiano al Colle (Pv) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pavia, lì 28.04.2018

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**La sottoscritta** dott.ssa Patrizia Galati revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 21.11.2017;

- ◆ ricevuta in data 21.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 28.3.2018, 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 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;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 24.11.2015;

**TENUTO CONTO CHE**

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

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 16 in data 1.8.2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 44 del 28.3.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 654 reversali e n. 672 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL,;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Valtellinese reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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

### **Fondo di cassa**

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

|                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 483.430,89 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 483.430,89 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 no sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|                                                                                 |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017                                              | 483.430,89       |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | 58.774,81        |
| 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>58.774,81</b> |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 58.774,81 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |             |             |             |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                             |             |             |             |
|                                             | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
| <b>Disponibilità</b>                        | 495.613,81  | 690.965,00  | 483.430,89  |
| <b>Anticipazioni</b>                        |             |             |             |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |             |             |             |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 121.200,00:

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

| <b>SALDO DI CASSA</b>           | <b>RESIDUI</b> | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b> |
|---------------------------------|----------------|-------------------|---------------|
| <b>Fondo di cassa 1 gennaio</b> |                |                   | 690.965,00    |
| <b>Riscossioni</b>              | 68.329,93      | 503.928,70        | 572.258,63    |
| <b>Pagamenti</b>                | 126.746,37     | 653.046,37        | 779.792,74    |
| <b>Saldo cassa 31/12/2017</b>   |                |                   | 483.430,89    |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 40.971,69, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2017</b>  |
|-----------------------------------------------|---|--------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 678.456,69   |
| Impegni di competenza                         | - | 938.230,51   |
| <b>SALDO</b>                                  |   | - 259.773,82 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 312.940,97   |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 12.195,66    |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | 40.971,49    |

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

|                                               |   |                  |
|-----------------------------------------------|---|------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | <b>25.215,49</b> |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 15.756,00        |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |                  |
| <b>SALDO</b>                                  |   | 40.971,49        |

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:

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                                         |                    | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                        |                    | 690965,00                                                                     |                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+)                |                                                                               | 7.626,25         |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+)                |                                                                               | 506.434,60       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                                                               | 0,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+)                |                                                                               | 0,00             |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-)                |                                                                               | 419.906,75       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-)                |                                                                               | 12.195,66        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                             | (-)                |                                                                               | 26.547,45        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                                                               | 0,00             |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>                                                                                                                          |                    |                                                                               | 0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                                    |                    |                                                                               | <b>55.410,99</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                                                                                                                                                                        | (+)                |                                                                               | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                                                               | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+)                |                                                                               | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                                                               | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+)                |                                                                               | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                                                                                                         | <b>O=G+H+I-L+M</b> |                                                                               | <b>55.410,99</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+)                |                                                                               | 36.050,00        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+)                |                                                                               | 305.314,72       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+)                |                                                                               | 62.732,17        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da                                                                                                                     | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi                                                                                                               | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| principi contabili                                                                                                                                                                                                              | (+)                |                                                                               | 0,00             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                                               | 382.442,39       |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                   | (-)                |                                                                               | 44,00            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (+)                |                                                                               | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                                                                                                           |                    |                                                                               | <b>21.610,50</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (+)                |                                                                               | 0,00             |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (+)                |                                                                               | 0,00             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (+)                |                                                                               | 0,00             |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                            | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                                     | (-)                |                                                                               | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                                                                |                    |                                                                               | <b>77.021,49</b> |



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

|                                                                                          |     |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                         |     | <b>55.410,99</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 0,00             |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>55.410,99</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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2017</b> | <b>31/12/2017</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 7.626,25          | 12.195,66         |
| FPV di parte capitale | 305.314,72        |                   |

**Entrate e spese non ricorrenti**

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

| <b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>          |                     |
|------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Entrate non ricorrenti</b>                  |                     |
| <b>Tipologia</b>                               | <b>Accertamenti</b> |
| Entrate da titoli abitativi edilizi            | 1.316,50            |
| Recupero evasione tributaria                   | 9.942,00            |
|                                                |                     |
| <b>Totale entrate</b>                          | <b>11.258,50</b>    |
| <b>Spese non ricorrenti</b>                    |                     |
| <b>Tipologia</b>                               | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 4.046,48            |
| <b>Totale spese</b>                            | <b>4.046,48</b>     |

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 193.589,56., come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                     |            | <b>GESTIONE</b> |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                     |            | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b>     |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |                 |                   | 690.965,00        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 68.329,93       | 503.928,70        | 572.258,63        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 126.746,37      | 653.046,37        | 779.792,74        |
|                                                                                                                     |            |                 |                   |                   |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |                 |                   | 483.430,89        |
|                                                                                                                     |            |                 |                   |                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |                 |                   | 0,00              |
|                                                                                                                     |            |                 |                   |                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |                 |                   | 483.430,89        |
|                                                                                                                     |            |                 |                   |                   |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 5.335,85        | 174.527,99        | 179.863,84        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |                 |                   | <i>0,00</i>       |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 172.325,37      | 285.184,14        | 457.509,51        |
|                                                                                                                     |            |                 |                   |                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-)        |                 |                   | 12.195,66         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-)        |                 |                   | 0,00              |
|                                                                                                                     |            |                 |                   |                   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 31/12/2017 (A)</b>                                                   | <b>(=)</b> |                 |                   | <b>193.589,56</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |             |             |             |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                   | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 82.605,99   | 123.061,16  | 193.589,56  |
| di cui:                                           |             |             |             |
| a) Parte accantonata                              | 17.165,24   | 3.234,59    | 21.787,00   |
| b) Parte vincolata                                | 4.690,18    | 3.894,19    |             |
| c) Parte destinata a investimenti                 |             |             |             |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 60.750,57   | 115.932,38  | 171.802,56  |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 non è stato utilizzato nel corso del 2017.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 44 del 28.03.2017 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |            |                 |                         |             |
|---------------------------|------------|-----------------|-------------------------|-------------|
|                           | iniziali   | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni  |
| Residui attivi            | 104.958,17 | 68.329,93       | 5.335,85                | - 31.292,39 |
| Residui passivi           | 359.921,04 | 126.746,37      | 172.325,37              | - 60.849,30 |

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |            |                   |
|---------------------------------------------------|------------|-------------------|
|                                                   |            | <b>2017</b>       |
| <b>Gestione di competenza</b>                     |            |                   |
| saldo gestione di competenza                      | (+ 0 -)    | 40.971,49         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>40.971,49</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 1.404,33          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 32.696,72         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 60.849,30         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>29.556,91</b>  |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |            | 40.971,49         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |            | 29.556,91         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            | 15.756,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 107.305,16        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> | <b>(A)</b> | <b>193.589,56</b> |

La parte accantonata al 31.12.2017 è così distinta:

- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione € 21.090,00;
- Fondo indennità fine mandatoi € 697,00

Totale parte accantonata € 21.787,00

## **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>                                                                                                                                 | 2016            | 2017             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza                                                                                                                  | -               | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | 7.626,25        | 12.195,66        |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)                                    | -               | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti                                                                                                               | -               | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                                                       | -               | -                |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario                                                                                                                                            | -               | -                |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>                                                                                                                          | <b>7.626,25</b> | <b>12.195,66</b> |

(\*\*)

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

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

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>                                           | 2016             | 2017     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    | -                | -        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 305.314,72       | -        |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario                                                          | -                | -        |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                    | <b>305314,72</b> | <b>0</b> |

(\*\*)

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

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

### **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.. pari ad € 21.090,00

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo indennità di fine mandato

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

|                                                                                        |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | -             |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 697,00        |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>697,00</b> |

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

#### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                  | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2017 |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 9.942,00               | 0,00                  | 0,00%              | 9942,00         |                         |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 0,00                   | 0,00                  | 0,00%              | 0,00            |                         |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    | 0,00                   | 0,00                  | 0,00%              | 0,00            |                         |
| Recupero evasione altri tributi  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00%              | 0,00            |                         |
| <b>Totale</b>                    | <b>9.942,00</b>        | <b>0,00</b>           | <b>0,00%</b>       | <b>9942,00</b>  | <b>0,00</b>             |

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

|                                         | Importo   | %     |
|-----------------------------------------|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 10.000,00 |       |
| Residui riscossi nel 2017               | 9.692,00  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 308,00    |       |
| Residui al 31/12/2017                   | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                | 9.942,00  |       |
| Residui totali                          | 9.942,00  |       |
| FCDE al 31/12/2017                      | 0,00      | 0,00% |

Il sottoscritto revisore invita l'ente ad una maggiore azione per recupero della somme accertate .

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 15.414,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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                                  | 1.298,88  |        |
| Residui riscossi nel 2017                                   | 1.153,27  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 145,61    |        |
| Residui al 31/12/2017                                       | 0,00      | 0,00%  |
| Residui della competenza                                    | 31.226,87 |        |
| Residui totali                                              | 31.226,87 |        |
| FCDE al 31/12/2017                                          | 4.078,71  | 13,06% |

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 3.445,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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                                   | 1.905,88  |       |
| Residui riscossi nel 201                                     | 1.551,77  |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | 354,11    |       |
| Residui al 31/12/2017                                        | 0,00      | 0,00% |
| Residui della competenza                                     | 10.710,65 |       |
| Residui totali                                               | 10.710,65 |       |
| FCDE al 31/12/2017                                           | 611,25    | 5,71% |

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 5.089,10 rispetto a quelle 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                                             | 26.769,12 |        |
| Residui riscossi nel 201                                               | 24.312,01 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                | 2.457,11  |        |
| Residui al 31/12/2017                                                  | 0,00      | 0,00%  |
| Residui della competenza                                               | 20.000,00 |        |
| Residui totali                                                         | 20.000,00 |        |
| FCDE al 31/12/2017                                                     | 13071,72  | 65,36% |

### **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                                               | 1.455,49    | 1.268,80    | 1.316,50    |
| Riscossione                                                | 1.455,49    | 0           | 0           |

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

|                                         | Importo  | %       |
|-----------------------------------------|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 1.268,80 |         |
| Residui riscossi nel 2017               | 0,00     |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00     |         |
| Residui al 31/12/2017                   | 1.268,80 | 100,00% |
| Residui della competenza                | 1.316,50 |         |
| Residui totali                          | 2.585,30 |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 0        | 0       |

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

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

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

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |      |        |      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|--------|------|
|                                                                              | 2015 | 2016   | 2017 |
| accertamento                                                                 | -    | 350,00 | -    |
| riscossione                                                                  | -    | 50,00  | -    |
| %riscossione                                                                 |      | 14,29  |      |
| 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                              | 0,00                         | 350,00                       | 0,00                         |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| entrata netta                             | 0,00                         | 350,00                       | 0,00                         |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 0,00                         | 175,00                       | 0,00                         |
| % per spesa corrente                      |                              | 50,00%                       |                              |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| % per Investimenti                        |                              | 0,00%                        |                              |

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

|                                         | Importo | %       |
|-----------------------------------------|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 300,00  |         |
| Residui riscossi nel 2017               |         |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |         |         |
| Residui al 31/12/2017                   | 300,00  | 100,00% |
| Residui della competenza                |         |         |
| Residui totali                          | 300,00  |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 0       |         |

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **state di € 3.098,00**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

|                                         | Importo  | %      |
|-----------------------------------------|----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 3.098,00 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 1.549,38 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,76     |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 1.547,86 | 49,96% |
| Residui della competenza                | 2.324,07 |        |
| Residui totali                          | 3.871,93 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 1161,58  | 30,00% |

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

## Spese correnti

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

| Macroaggregati |                                           | rendiconto<br>2016 | rendiconto<br>2017 | variazione      |
|----------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 81.846,44          | 105.293,34         | 23.446,90       |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 5.617,70           | 7.655,28           | 2.037,58        |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 150.731,38         | 176.381,90         | 25.650,52       |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 167.737,73         | 124.087,96         | -43.649,77      |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | 0,00               | 0,00               | 0,00            |
| 106            | fondi perequativi                         | 0,00               | 0,00               | 0,00            |
| 107            | interessi passivi                         | 6.375,00           | 4.641,47           | -1.733,53       |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | 0,00               | 0,00               | 0,00            |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.500,00           | 29,00              | -1.471,00       |
| 110            | altre spese correnti                      | 0,00               | 1.817,80           | 1.817,80        |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>413.808,25</b>  | <b>419.906,75</b>  | <b>6.098,50</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;
- 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 191.048,82;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L.

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                     | rendiconto        |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017              |
| Spese macroaggregato 101                                    | 158.673,34                          | 105.293,34        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 11.996,40                           | 0,00              |
| Irap macroaggregato 102                                     | 10.167,67                           | 7.655,28          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                | 0,00              |
| Altre spese: RIMBORSO PERSONALE IN CONVENZIONE              | 19.160,58                           | 23.613,47         |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>199.997,99</b>                   | <b>136.562,09</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                   |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 8.949,17                            | 8.949,17          |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                   |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>191.048,82</b>                   | <b>127.612,92</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                   |

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

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

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

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

L'Ente, 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.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 sono state negative.

### **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 4.641,47 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,19%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,92%.

### **Spese in conto capitale**

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

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

L'Ente nn ha provveduto all'acquisto di immobili.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|-------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
|                                                             | 2015  | 2016  | 2017  |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 1,52% | 1,20% | 0,85% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                   |                   |                  |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Anno                                                      | 2015              | 2016              | 2017             |
| Residuo debito (+)                                        | 166.401,38        | 138.128,47        | 110.773,47       |
| Nuovi prestiti (+)                                        |                   |                   |                  |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -28.272,91        | -27.335,00        | -26.547,45       |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                   |                   |                  |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                   |                   |                  |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>138.128,47</b> | <b>110.793,47</b> | <b>84.226,02</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 656,00            | 653,00            | 646,00           |
| Debito medio per abitante                                 | 210,56            | 169,67            | 130,38           |

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                                                                         | 8.177,39         | 6.374,43         | 4.642,00         |
| Quota capitale                                                                           | 28.272,91        | 27.354,85        | 26.547,45        |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                  | <b>36.450,30</b> | <b>33.729,28</b> | <b>31.189,45</b> |

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

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **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.44 del 28.03.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 32.696,72

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 60.849,30.

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

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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>2012</b>     | <b>2013</b>   | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>       | <b>Totale</b>     |
| <b>ATTIVI</b>                         |                            |                 |               |                  |                  |                  |                   |                   |
| Titolo I                              |                            |                 |               |                  |                  | 1.120,95         | 87.444,89         | 88.565,84         |
| di cui Tarsu/tari                     |                            |                 |               |                  |                  | 0,00             | 20.000,00         | 20.000,00         |
| di cui F.S.R o F.S.                   |                            |                 |               |                  |                  | 0,00             | 2.460,87          | 2.460,87          |
| Titolo II                             |                            |                 |               |                  |                  | 500,00           | 5.244,00          | 5.744,00          |
| di cui trasf. Stato                   |                            |                 |               |                  |                  | 0,00             | 5.244,00          | 5.244,00          |
| di cui trasf. Regione                 |                            |                 |               |                  |                  | 0,00             |                   | 0,00              |
| Titolo III                            |                            |                 |               |                  | 50,00            | 2.396,10         | 19.042,09         | 21.488,19         |
| di cui Tia                            |                            |                 |               |                  |                  |                  |                   | 0,00              |
| di cui Fitti Attivi                   |                            |                 |               |                  |                  | 1.547,86         | 2.324,07          | 3.871,93          |
| di cui sanzioni CdS                   |                            |                 |               |                  |                  | 0,00             |                   | 0,00              |
| Tot. Parte corrente                   | 0,00                       | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 50,00            | 4.017,05         | 111.730,98        | 115.798,03        |
| Titolo IV                             |                            |                 |               |                  |                  | 1.268,80         | 62.732,17         | 64.000,97         |
| di cui trasf. Stato                   |                            |                 |               |                  |                  |                  | 61.415,67         | 61.415,67         |
| di cui trasf. Regione                 |                            |                 |               |                  |                  |                  |                   | 0,00              |
| Titolo V                              |                            |                 |               |                  |                  |                  |                   | 0,00              |
| Tot. Parte capitale                   | 0,00                       | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 1.268,80         | 62.732,17         | 64.000,97         |
| Titolo VI                             |                            |                 |               |                  |                  |                  | 64,84             | 64,84             |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>      | <b>50,00</b>     | <b>5.285,85</b>  | <b>174.527,99</b> | <b>179.863,84</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                            |                 |               |                  |                  |                  |                   |                   |
| Titolo I                              |                            | 2.000,00        |               | 31.289,58        | 59.436,18        | 77.658,92        | 143.110,59        | 313.495,27        |
| Titolo II                             |                            |                 | 183,02        |                  | 1.757,67         |                  | 135.902,48        | 137.843,17        |
| Titolo III                            |                            |                 |               |                  |                  |                  | 44,00             | 44,00             |
| Titolo IV                             |                            |                 |               |                  |                  |                  | 6.127,07          | 6.127,07          |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>0,00</b>                | <b>2.000,00</b> | <b>183,02</b> | <b>31.289,58</b> | <b>61.193,85</b> | <b>77.658,92</b> | <b>285.184,14</b> | <b>457.509,51</b> |

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

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

## **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.

| SOCIETA'<br>PARTECIPATE     | credito                    | debito                       | diff. | debito                     | credito                      | diff. | Note |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|-------|----------------------------|------------------------------|-------|------|
|                             | del<br>Comune<br>v/società | della<br>società v/Comune    |       | del<br>Comune<br>v/società | della<br>società<br>v/Comune |       |      |
|                             | <b>Residui Attivi</b>      | contabilità della<br>società |       | <b>Residui Passivi</b>     | contabilità della<br>società |       |      |
| Broni Stradella spa         |                            |                              | 0     | 26.687,94                  | 26.687,94                    | 0     |      |
| Broni Stradella<br>Pubblica |                            |                              | 0     | 0                          | 0                            | 0     |      |
| Acaop                       |                            |                              | 0     | 0                          | 0                            | 0     |      |
| Pavia Acque                 |                            |                              | 0     | 209,55                     | 209,55                       | 0     |      |
|                             |                            |                              | 0     |                            |                              | 0     |      |
| ENTI STRUMENTALI            | credito                    | debito                       | diff. | debito                     | credito                      | diff. | Note |
|                             | del<br>Comune v/ente       | dell' ente<br>v/Comune       |       | del<br>Comune v/ente       | dell'ente<br>v/Comune        |       |      |
|                             | <b>Residui Attivi</b>      | contabilità della<br>società |       | <b>Residui Passivi</b>     | contabilità della<br>società |       |      |
|                             |                            |                              | 0     |                            |                              | 0     |      |
|                             |                            |                              | 0     |                            |                              | 0     |      |
|                             |                            |                              | 0     |                            |                              | 0     |      |

**Note:**

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

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

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

| <b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b> |                                |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>Servizio:</b>                                                             | Raccolta e smaltimento rifiuti |
| <b>Organismo partecipato:</b>                                                | Broni Stradella spa            |
| <b>Spese sostenute:</b>                                                      |                                |
| Per contratti di servizio                                                    | 86.200,00                      |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>86.200,00</b>               |

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

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);



- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse, con deliberazione del consiglio Comunale n. 23 del 25.9.2017.

## **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.

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

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

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

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta 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:

Tesoriere

Agente contabile interno

## **STATO PATRIMONIALE**

| <b>Attivo</b>                       | <b>1.1.2017</b>     | <b>variazioni</b> | <b>31.12.2017</b>   |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali        | 1.268,80            | - 253,76          | 1.015,04            |
| Immobilizzazioni materiali          | 1.621.516,66        | 209.802,74        | 1.831.319,40        |
| Immobilizzazioni finanziarie        | 180.117,32          | -                 | 180.117,32          |
| Rimanenze                           | -                   | -                 | -                   |
| Crediti                             | 108.127,17          | 74.024,67         | 182.151,84          |
| Attività finanziarie non immobilizz | -                   | -                 | -                   |
| Disponibilità liquide               | 690.965,00          | - 207.534,11      | 483.430,89          |
| Ratei e risconti attivi             | -                   | -                 | -                   |
| <b>Totale dell'attivo</b>           | <b>2.601.994,95</b> | <b>76.039,54</b>  | <b>2.678.034,49</b> |

  

| <b>Passivo</b>            | <b>Importo</b>      |                  |                     |
|---------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Patrimonio netto          | 1.048.672,07        | 78.212,68        | 1.126.884,75        |
| Conferimenti              | 837.714,29          | 62.732,17        | 900.446,46          |
| Debiti                    | 715.608,59          | - 64.905,31      | 650.703,28          |
| Ratei e risconti passivi  | -                   | -                | -                   |
| <b>Totale del passivo</b> | <b>2.601.994,95</b> | <b>76.039,54</b> | <b>2.678.034,49</b> |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

*Roberto* *Colli*