

COMUNE DI GRIZZANA MORANDI

CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VERONICA MUSGHI



Comune di Grizzana Morandi

Organo di revisione

Verbale n.10 del 23.04.2018

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 Grizzana Morandi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grizzana Morandi, lì 23.04.2018

L'organo di revisione

Dott.ssa Veronica Musghi



INTRODUZIONE

La sottoscritta Veronica Musghi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 24.09.2015;

ricevuta in data 10.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 05.04.2018, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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;
- 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 dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa all'Unione dell'Appennino Bolognese ed al Consorzio Servizio Ambientali CO.SE.A.;

TENUTO CONTO CHE

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

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

| ATTO | DATA ATTO | OGGETTO |
|----------|------------|--|
| ORDI2016 | 06/04/2017 | Riaccertamento ordinario dei residui |
| CC21 | 28/04/2017 | Variazione al Bilancio 2017/2019 |
| GIU31 | 04/05/2017 | Prelievo dal fondo di riserva |
| DUF092 | 18/05/2017 | Variazione compensativa fra capitoli |
| GIU039 | 01/06/2017 | Variazione al Bilancio 2017/2019 |
| GIU041 | 12/06/2017 | Variazione al Bilancio 2017/2019 |
| GIU045 | 22/06/2017 | Variazione al Bilancio 2017/2019 |
| GIU050 | 17/07/2017 | Variazione al Bilancio 2017/2019 |
| CC32 | 31/07/2017 | Salvaguardi equilibri bilancio e assestamento generale |
| CC37 | 28/09/2017 | Variazione al Bilancio 2017/2019 |
| GC71 | 19/10/2017 | Variazione al Bilancio 2017/2019 |
| GIU075 | 09/11/2017 | Variazione al Bilancio 2017/2019 |
| GIU080 | 30/11/2017 | Variazione al Bilancio 2017/2019 |
| GIU089 | 07/12/2017 | Prelievo dal fondo di riserva |
| DUT307 | 14/12/2017 | Variazione compensativa fra capitoli |
| | | |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

- ◆ 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. 32 in data 31.07.2017;
- 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. 28 del 05.04.2018 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. 4153 reversali e n. 3455 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si 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 e al 31/12/2017 risultano **totalmente** reintegrati;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio in Bologna, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 1.180.377,66 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 1.180.377,66 |

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 1.180.377,66 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 349.989,94 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 349.989,94 |

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:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|-------------|-------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Disponibilità | 749.718,58 | 786.723,10 | 1.180.377,66 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 132.296,40, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2017 |
|---|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 5.020.078,04 |
| Impegni di competenza | - | 4.911.008,31 |
| SALDO | | 109.069,73 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 574.235,57 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 551.008,90 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 132.296,40 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | 132.296,40 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 147.277,00 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 279.573,40 |

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 |
|--|------------------------------|--|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 786.723,10 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata) | (+) | | 54.020,36 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 3.799.405,54 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | <i>0,00</i> |
| 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 | (-) | | 3.397.700,17 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | 54.449,01 |
| | (-) | | |
| | G) Somma finale | | 315.869,90 |
| | (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 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 | (+) | 10.000,00 |
| <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 | (-) | 97.493,75 |
| | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (* O=G+H+I-L+M) | | 228.376,15 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 147.277,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata) | (+) | 520.215,21 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 688.647,81 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 10.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 179.772,04 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 97.493,75 |
| | | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 51.197,25 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|-------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 179.772,04 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 179.772,04 |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 279.573,40 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 228.376,15 |
| 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 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 228.376,15 |

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:

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 54.020,36 | 54.449,01 |
| FPV di parte capitale | 520.215,21 | 496.559,89 |

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|---|---------------------|-------------------|
| | ACCERTAMENTI | IMPEGNI |
| Contributo agli investimenti da Unione | 50.430,05 | 50.430,05 |
| Contributo agli investimenti da Soc. Autostrade | 57.550,14 | 57.550,14 |
| Sanzioni amm.ve CDS (parte vincolata) | 13.855,55 | 13.855,55 |
| Mutui | 179.772,04 | 179.772,04 |
| TOTALE | 301.607,78 | 301.607,78 |

Entrate e spese non ricorrenti

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

| 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 | 177.853,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 23.432,00 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 201.285,00 |
| Spese non ricorrenti | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 3.943,00 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| | |
| Totale spese | 3.943,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti | 197.342,00 |

Lo sbilancio di cui sopra è stato destinato per un importo di € 97.493,00 al finanziamento di spese del titolo II (investimenti).

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 1.031.256,65, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 786723,10 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1269708,67 | 3594551,12 | 4864259,79 |
| PAGAMENTI | (-) | 1246737,41 | 3223867,82 | 4470605,23 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1180377,66 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1180377,66 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1304949,10 | 1425526,92 | 2730476,02 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 268896,54 | 268896,54 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 641447,64 | 1687140,49 | 2328588,13 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 54449,01 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 496559,89 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A) | (=) | | | 1031256,65 |

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

Nei residui attivi sono compresi euro 268.896,54 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 370.838,08 | 657.895,63 | 1.031.256,65 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 90.666,00 | 253.000,00 | 417.538,92 |
| b) Parte vincolata | | | 266.825,81 |
| c) Parte destinata a investimenti | 274.585,25 | 345.000,00 | 239.774,05 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 5.586,83 | 59.895,63 | 107.117,87 |

- 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: | |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione | 1031256,65 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾ | 398000,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Fondo contenzioso | |
| Altri accantonamenti | 19538,92 |
| Totale parte accantonata (B) | 417538,92 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 266825,81 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 266825,81 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 239774,05 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 107117,87 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ 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. 28 del 05.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali al 01.01.2017 | riscossi | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|---------------------------|--------------|----------------------------|-------------|
| Residui attivi | 2.376.279,94 | 1.269.708,67 | 1.304.949,10 | 198.377,83 |
| Residui passivi | 1.930.871,84 | 1.246.737,41 | 641.447,64 | - 42.686,79 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---------------------|
| Gestione di competenza | 2017 |
| saldo gestione di competenza (+ o -) | 132.296,40 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 132.296,40 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 233.236,69 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 34.858,86 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 42.686,79 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 241.064,62 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 132.296,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 241.064,62 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 147.277,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 510.618,63 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A) | 1.031.256,65 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE | 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) | 53.598,65 |
| 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 | 850,36 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12 | 54.449,01 |

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

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

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2017 |
|---|------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 204.607,26 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | 291.952,63 |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 496559,89 |

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

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

| | | |
|--|---|-------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01 | + | 245.000,00 |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili | - | - |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | 97.000,00 |
| Integrazione fondo con risorse aggiuntive | | 56.000,00 |
| FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO | | 398.000,00 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sussiste la fattispecie.-

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

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) | 3.000,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.000,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | 4.000,00 |

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rinnovi contrattuali per € 10.0000,00;

Fondo diritti segreteria di rogito per € 5.538,92.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'ente **ha** provveduto in data 29.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare i dati trasmessi con la certificazione ed invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06 a seguito delle risultanze definitive del Rendiconto della **Gestione 2017**.

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 di competenza | Riscossioni di competenza | % riscossioni su accertamenti | Somma a residuo | FCDE accantonato a competenza 2017 |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU/TASI | 1.657,19 | 669.523,38 | 40,40% | 98.766,62 | 82.425,81 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARI | 28.885 | 2201,21 | 7,62% | 26.683,79 | 12.472,01 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| TOTALE | 194.604,00 | 69.153,59 | 35,54% | 125.450,41 | 94.897,82 |

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

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 337.337,51 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 194.863,08 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 524,83 | |
| Residui al 31/12/2017 | 141.949,60 | 42,08% |
| Residui della competenza | 125.450,11 | |
| Residui totali | 267.399,71 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 160.738,20 | 60,11% |

ICI – IMU – TASI

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU | | |
|---|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 147.490,64 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 15.635,40 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 2.000,61 | |
| Residui al 31/12/2017 | 129.854,63 | 88,04% |
| Residui della competenza | 98.766,62 | |
| Residui totali | 228.621,25 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 147.051,62 | 64,32% |

TARSU-TARES-TARI

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARES-TARI | | |
|--|------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 189.846,87 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 179.227,88 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -1.475,68 | |
| Residui al 31/12/2017 | 12.094,67 | 6,37% |
| Residui della competenza | 26.683,79 | |
| Residui totali | 38.778,46 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 13686,58 | 35,29% |

Contributi per permessi di costruire

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

| Voce | 2015 | % | 2016 | % | 2017 | % |
|--------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| Quota per spese correnti | 23.000,00 | 29,86 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 21,33 |
| Quota per spese capitali | 54.017,57 | 70,14 | 64.842,57 | 100,00 | 36.878,54 | 78,67 |
| TOTALE | 77.017,57 | 0,00 | 64.842,57 | 0,00 | 46.878,54 | 0,00 |

Non risultano residui attivi da incassare.

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 | 39.062,00 | 49.680,95 | 46.864,70 |
| riscossione | 22.732,45 | 16.341,68 | 18.446,28 |
| %riscossione | 58,20 | 32,89 | 39,36 |
| FCDE | | 18.605,51 | 19.153,60 |
| * di cui accantonamento al FCDE | | | |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
| Sanzioni CdS | 19.531,00 | 24.840,47 | 23.432,35 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 9.302,75 | 9.576,80 |
| entrata netta | 19.531,00 | 15.537,72 | 13.855,55 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 19.531,00 | 15.537,72 | 13.855,55 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| | Importo | % |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 47.364,25 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 4.363,37 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2017 | 43.000,88 | 90,79% |
| Residui della competenza | 28.418,42 | |
| Residui totali | 71.419,30 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 29192,36 | 40,87% |

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 pari ad Euro 70.458,87

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.

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

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 81,65%, come si desume da seguente prospetto:

| SERVIZIO | Entrate accertate | Spese impegnate | Differenza | % di copertura delle spese con le entrate |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| mense scolastiche | 62.717,28 | 128.449,02 | 65.731,74 | 48,83% |
| attività museali | 400.067,00 | 400.059,14 | - 7,86 | 100,00% |
| pre-post scuola | 1.417,50 | 11.445,98 | 10.028,48 | 12,38% |
| dopo scuola | 5.250,00 | 25.037,61 | 19.787,61 | 20,97% |
| impianti sportivi | 650,00 | 6.029,12 | 5.379,12 | 10,78% |
| servizi cimiteriali | 18.771,57 | 37.746,00 | 18.974,43 | 49,73% |
| concessioni locali fini non istituzion. | 21.471,00 | 16.248,43 | - 5.222,57 | 132,14% |
| | | | - | |
| TOTALE | 510.344,35 | 625.015,30 | 114.670,95 | 81,65% |

Spese correnti

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

| Descrizione | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 802.174,28 | 780.300,06 | 742.542,82 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 58.975,42 | 54.111,40 | 55.146,54 |
| 103 acquisto di beni e servizi | 1.827.249,03 | 1.808.846,89 | 1.812.306,54 |
| 104 trasferimenti correnti | 407.847,05 | 600.264,85 | 586.848,07 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 101.623,09 | 96.306,42 | 92.669,06 |
| 108 altre spese per redditi da capitale | 246,40 | 0,00 | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.717,00 | 4.239,50 | 3.943,34 |
| 110 altre spese correnti | 75.893,10 | 121.680,48 | 104.243,80 |
| TOTALE | 3.275.725,37 | 3.465.749,60 | 3.397.700,17 |

Spese per il personale

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

- dei 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;
- dei 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; dell'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
- dell'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- dell'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 può superare 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)

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

| Descrizione | Tetto di spesa enti soggetti a patto | |
|---|--------------------------------------|-------------------|
| | Media 2011/2013 | 2017 |
| Spese macroaggregato 101 | 987.399,35 | 742.542,82 |
| Spese macroaggregato 103 | 37.098,02 | 1.461,20 |
| Irap macroaggregato 102 | 55.144,91 | 46.128,53 |
| Altre spese | 2.475,47 | 8.345,00 |
| Totale spese di personale (A) | 1.082.117,75 | 798.477,55 |
| (-) Componenti escluse (B) | 144.327,33 | 63.535,02 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B) | 937.790,42 | 734.942,53 |

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge.

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

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Non sussiste la fattispecie.-

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 risultano 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)

Non sussiste la fattispecie.

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 92.669,06 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,20%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,68 %.

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/.

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 TUEL

| Oggetto | 2015 | 2016 | 2017 |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|
| Controllo limite di indebitamento | 2,83% | 2,74% | 2,68% |

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

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

| Descrizione voce | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 2.314.999,81 | 2.197.204,40 | 2.115.385,14 |
| Nuovi prestiti (+) | | | 179.772,04 |
| Prestiti rimborsati (-) | 117.795,41 | 81.819,26 | 85.406,82 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni da specificare | | | |
| TOTALE DEBITO AL 31.12 | 2.197.204,40 | 2.115.385,14 | 2.209.750,36 |
| Numero abitanti al 31.12 | 3916 | 3915 | 3894 |
| Debito medio per abitante | 561,08 | 540,33 | 567,48 |

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

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

| Oggetto | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 101.868,49 | 96.306,42 | 92.669,06 |
| Quota capitale | 117.795,41 | 81.819,26 | 85.406,82 |
| TOTALE | 219.663,90 | 178.125,68 | 178.075,88 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non sussiste la fattispecie.

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. 28 del 05.04.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 34.866,86.

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 42.688,79.

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:

| Residui | 2012 E ANNI PRECEDENTI | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
|----------------------------|------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 30.128,86 | 30.316,41 | 56.208,77 | 161.535,58 | 130.146,84 | 743.035,54 | 1.151.372,00 |
| di cui Tarsu/tari | 30.128,86 | 25.171,61 | 53.377,43 | 94.831,63 | 70.532,17 | 111.987,77 | 386.026,00 |
| di cui F.S.R o | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.859,90 | 9.859,00 |
| TITOLO II | 0,00 | 0,00 | 1.898,28 | 4.432,00 | 0,00 | 48.401,96 | 54.732,24 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.613,00 | 18.613,00 |
| di cui trasf. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.298,96 | 3.298,00 |
| TITOLO III | 1.892,47 | 3.332,00 | 800,22 | 22.745,94 | 44.418,05 | 161.475,14 | 234.663,82 |
| di cui Tia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui sanzioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.531,60 | 32.469,28 | 28.418,42 | 71.418,00 |
| Tot. Parte corrente | 32.021,33 | 33.648,41 | 58.907,27 | 188.713,52 | 174.564,89 | 952.912,64 | 32.021,33 |
| TITOLO IV | 202.045,20 | 42.250,50 | 0,00 | 20.524,13 | 262.484,26 | 107.980,19 | 635.284,28 |
| di cui TRASF. STATO CAP | 0,00 | 42.250,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42.250,00 |
| di cui TRASF. REG. CAP | 202.045,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.554,84 | 50.430,05 | 315.029,00 |
| TITOLO V | 218.211,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 179.772,04 | 397.983,71 |
| Tot. Parte capitale | 420.256,87 | 42.250,50 | 0,00 | 20.524,13 | 262.484,26 | 287.752,23 | 420.256,87 |
| TITOLO VI | 12.945,52 | 48.614,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 179.772,04 | 241.331,70 |
| TITOLO IX | 0,00 | 0,00 | 5.759,00 | 1.349,55 | 2.909,71 | 5.090,01 | 15.108,27 |
| TOTALE | 465.223,72 | 124.513,05 | 64.666,27 | 210.587,20 | 439.958,86 | 1.425.526,92 | 2.730.476,02 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| TITOLO I | 5.199,37 | 6.846,32 | 42.556,66 | 29.887,75 | 90.391,13 | 1.022.234,40 | 1.197.115,63 |
| TITOLO II | 4.935,35 | 42.203,86 | 0,00 | 51.500,61 | 304.646,59 | 444.670,87 | 847.957,28 |
| TITOLO III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 179.772,04 | 179.772,04 |
| TITOLO VII | 3.400,00 | 0,00 | 0,00 | 29.880,00 | 30.000,00 | 40.463,18 | 103.743,18 |
| TOTALE | 13.534,72 | 49.050,18 | 42.556,66 | 111.268,36 | 425.037,72 | 1.687.140,49 | 2.328.588,13 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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 riconosciuti e finanziati e segnalati 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'ente ha provveduto alla verifica dei rapporti di debito e credito con enti strumentali, società controllate e partecipate ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico locale.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non sussiste la fattispecie.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

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

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

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.

Per l'anno 2017 è stato superato l'indicatore di tempestività dei pagamenti risultante in 33 gg.; l'Organo di Revisione provvederà a comunicare ai responsabili di servizio la necessità di provvedere ad effettuare la liquidazione delle fatture in tempo utile affinché il servizio finanziario possa provvedere al pagamento entro i termini stabiliti dalla norma e di tenere costantemente monitorato lo scadenziario dei pagamenti.

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 | Cassa di Risparmio in Bologna |
| Economo | Nucci Tiziana |
| Agenti Contabili | Peri Michela – Lenzi Barbara – Ovoli Pietro – Zuccheri Silvana - Bevilacqua Denis – Fabbri Stefania – Lepida Spa – Degli Esposti Ferri Serena – Frascaroli Chiara |
| Concessionari | Equitalia Spa |
| Consegnatari azioni | Sindaco – Leoni Graziella. |
| Consegnatari beni | Bichicchi Giorgio – Carboni Roberto – Cecchini Luca – Palmieri Anna |
| - | Poli Claudio |

CONTO ECONOMICO – STATO PATRIMONIALE

Preso atto che, con riguardo ai comuni di più piccole dimensioni, il decreto legislativo 18 agosto 2000, modificato ed integrato dal d.lgs. 118/2011, dispone:

- all'art. 232, comma 2, che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017";
- all'art. 233-bis, comma 3, che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017";

Tenuto conto che tali disposizioni, dalla formulazione poco chiara, possono essere interpretate sia nel senso di una esclusione del 2017 dall'obbligo di consolidamento, sia nel senso di una inclusione di tali esercizio agli obblighi suddetti;

Evidenziato che la Commissione Arconet, con la FAQ n. 30 del 12 aprile 2018, ha mutato il proprio orientamento, precisando che, "Considerata la formulazione poco chiara dell'art. 232 del TUEL citato, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che hanno disposto (come dispositivo da cui discende la volontà dell'organo) la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2017, interpretando in tal senso l'art. 232 del TUEL, possono approvare e successivamente inviare alla BDAP il rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico";

L'Ente si è avvalso, per i motivi di cui sopra, della facoltà di rinviare all'anno 2018 alla tenuta della contabilità economico - patrimoniale.

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 a riclassificare e rivalutare l'inventario secondo i criteri stabiliti dal nuovo ordinamento contabile aggiornando la situazione al 31.12.2017.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore invita i vari Responsabili di Servizio a tenere monitorata la situazione dei pagamenti in modo da non superare i termini stabiliti per legge.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA VERONICA MUSGHI

