

# COMUNE DI SOMMARIVA DEL BOSCO

Provincia di Cuneo

## 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. STROPPIANA STEFANO

# Comune di Sommariva del Bosco

## Organo di revisione

Verbale del 18/04/2018

### 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:

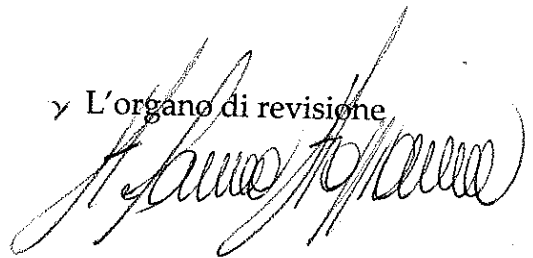
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

Sommariva del Bosco, lì 18/04/2018

✓ L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stroppiana dr. Stefano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 14/07/2017;

- ◆ 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. 61 del 29/03/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 30/03/2017;

### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;

- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

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

- Giunta Comunale n. 74 in data 16/05/2017 ad oggetto: variazione n. 1 al bilancio di previsione – ratificata in data 14/07/2017 con delibera di C.C. n. 30;
- Giunta Comunale n. 98 in data 13/06/2017 ad oggetto: variazione n. 2 al bilancio di previsione – ratificata in data 14/07/2017 con delibera di C.C. n. 31;
- Giunta Comunale n.124. in data 08/08/2017 ad oggetto: ..variazione n. 3 al bilancio di previsione – ratificata in data 28/09/2017 con delibera di C.C. n. 39;
- Consiglio Comunale n. 40 in data 28/09/2017 ad oggetto: variazione n. 4 al bilancio di previsione;
- Giunta Comunale n. 156 del 31/10/2017 ad oggetto: variazione di bilancio n. 5 – ratificata in data 30/11/2017 con delibera di C.C. n. 47;
- Consiglio Comunale n. 48 del 30/11/2017 avente ad oggetto: variazione di bilancio n. 6;
- Giunta Comunale n. 187 del 30/11/2017 avente ad oggetto: variazione di bilancio n. 7 - ratificata in data 18/12/2017 con delibera di C.C. n. 58;

sono state apportate variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio 2017-2019;

#### **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;
- 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 17/07/2017;
- 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. 55 del 20/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.900 reversali e n. 2.646 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e/o contratti e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017;
- 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 di Credito Cooperativo di Cherasco ha reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	903.150,24
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	903.150,23

L'anticipazione di cassa non è stata utilizzata nell'anno 2017. Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	903.150,24
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	214.500,00
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>214.500,00</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi evidenzia l'assenza di anticipazioni di cassa.

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Disponibilità	1.078.239,21	1.028.807,71	903.150,24
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 59.934,26, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	+	4.379.842,59
Impegni di competenza	-	4.227.748,09
<b>SALDO</b>		<b>152.094,50</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	38.874,53
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	131.034,77
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>59.934,26</b>

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

Saldo della gestione di competenza	+	<b>59.934,26</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	41.500,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>101.434,26</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ 37.776,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		€ 3.603.053,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		€ 3.200.410,12
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		€ 119.750,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		€ 223.142,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			€ -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>€ 97.526,40</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	(+)		€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>€ 87.526,40</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		€ 41.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ 1.098,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 258.779,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		€ 286.185,61
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		€ 11.284,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>€ 13.907,86</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		€ -
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>€ 101.434,26</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		€	<b>87.526,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		€	<b>87.526,00</b>

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

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2017</b>	<b>31/12/2017</b>
FPV di parte corrente	€ 37.776,53	€ 119.750,58
FPV di parte capitale	€ 1.098,00	€ 11.284,19

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

<b>intervento</b>	<b>fonti di finanziamento</b>
01.11.2 CAPITOLO N. 1112 PER € 600,99	FONDI PROPRI
10.05.2 CAPITOLO N. 2222 PER € 10.000,00	FONDI PROPRI
10.05.2 CAPITOLO N. 2834/1 PER € 683,20	FONDI PROPRI
01.06.2 CAPITOLO N .2312 PER € 100.000,00	CONTRIBUTI DA CAPITALE PRIVATO



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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	664.148,28	664.148,28
Per contributi agli investimenti	112.500,00	112.500,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	22.500,00	22.500,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	30.000,00	<b>30.000,00</b>
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>829.148,28</b>	<b>829.148,28</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 768.930,28, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.028.807,71
RISCOSSIONI	(+)	€ 364.471,26	€ 3.889.440,86	€ 4.253.912,12
PAGAMENTI	(-)	€ 855.976,75	€ 3.523.592,84	€ 4.379.569,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 903.150,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 903.150,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 342.829,25	€ 490.401,73	€ 833.230,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 132.260,92	€ 704.155,25	€ 836.416,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			€ 119.750,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			€ 11.284,19
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>€ 768.930,28</b>

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 579.035,01	€ 676.014,57	€ 768.930,28
di cui:			
a) Parte accantonata	€ -	€ 374.586,31	€ 404.829,25
b) Parte vincolata	€ 237.956,94	€ 219.500,00	€ 214.500,00
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	€ 341.078,07	€ 81.928,26	€ 149.601,03

b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>€ 768.930,28</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 <sup>(4)</sup>	€ 45.000,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	€ 20.000,00
Altri accantonamenti	€ 339.829,25
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>€ 404.829,25</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	€ 214.500,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>€ 214.500,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>€ 149.601,03</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	
(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. 55 del 20/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	iniziali al 01/01/17	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	707.596,00	364.471,26	295,49	- 342.829,25
Residui passivi	1.021.514,61	855.976,75	33.276,94	- 132.260,92

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	152.094,50
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>152.094,50</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
totale accertamenti residui attivi		707.300,51
totale impegni residui passivi		988.237,67
fondo cassa iniziale		1.028.807,71
avanzo anno precedente		676.014,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>71.855,98</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		152.094,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		71.855,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		41.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		634.514,57
Fondo pluriennale vincolato		131.034,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>768.930,28</b>
	(A)	

### **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	€ 37.776,53	€ 68.111,15
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)	€ -	€ 51.639,43
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>€ 37.776,53</b>	<b>€ 119.750,58</b>
	(**)	

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.098,00	11.284,19
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>€ 1.098,00</b>	<b>11284,19</b>
	(**)	

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.

Il F.C.D.E. risulta dal seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	45.000,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	-
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>45.000,00</b>

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'assenza di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza.

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00.

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

Non è stata accantonata nessuna somma in quanto non risultano perdite per società partecipate

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

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

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'ente ha accantonato come fondi:

Altri accantonamenti pari ad euro 339.829,25;

Altri vincoli pari ad euro 214.500,00.

## **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 22/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 232 del 2016.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei

risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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

**Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	21.680,72	21.680,72	100,00%	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	9.108,60	9.108,60	100,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	
<b>Totale</b>	<b>30.789,32</b>	<b>30.789,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In merito si osserva l'assenza di somme rimaste a residuo per recupero evasione.

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad € 1.198.700,59 e non sono variate 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	0,00	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	295.258,87	
Residui totali	295.258,87	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

**TASI**

In merito alle entrate relative alla tasi si precisa come evidenziato nella delibera di CC n 8 del 30/03/2017 che l'aliquote sono le seguenti:

abitazioni principale è esclusa dall'IMU

abitazioni principali categorie A/1 – A/8 - A 9 è pari al 4,00 per mille

abitazioni uso abitativo categorie A/1 – A/2 – A/3 – A/4 – A/5 – A/6 – A/7 – A/8 – A/9 e del 10,20 per mille;

abitazioni in comodato gratuito è del 8.80 per mille con riduzione del 50 per cento della base

imponibile

fabbricati categoria D/6 a destinazione di esercizi sportivi è del 7.60 per mille

fabbricati categoria D/5 a destinazione banche istituti di credito è del 10,60 per mille

immobili residuali altri immobili è del 8.80 per mille

La movimentazione delle somme nell'anno 2017 è stata a pari € 25.071,23, si precisa che non sono presenti residui degli anni precedenti

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 non sono variate rispetto all' anno 2016 e sono pari ad € 664.148,28

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	€ 48.382,65	
Residui riscossi nel 2017	€ 48.382,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2017	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	€ 40.000,00	#DIV/0!

### **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	€ 125.064,08	€186.031,42	€107.334,66
Riscossione	€ 125.064,08	€186.031,42	€107.334,66

Le somme sopra indicate non sono state destinazione al finanziamento della spesa del titolo 1.

Non sono presenti residui per contributo per permesso di costruire di anni passati.

### **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	€ 50.045,79	€ 48.428,00	€ 45.000,00
riscossione	€ 45.045,79	€ 45.516,97	€ 39.146,68
%riscossione	90,01	93,99	86,99
FCDE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	25.022,90	24.214,00	22.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.500,00	2.500,00	2.500,00
entrata netta	22.522,90	21.714,00	20.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	22.522,90	21.714,00	20.000,00
% 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	2.911,03	
Residui riscossi nel 2017	2.911,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.853,32	
Residui totali	5.853,32	
FCDE al 31/12/2017	€ 5.000,00	#DIV/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 non sono variate rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	10.096,72	
Residui riscossi nel 2017	10.096,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0	#DIV/0!

## 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**

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati	16.156,58	19.061,91	-2.905,33	84,76%	
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	500,00	21.000,00	-20.500,00	2,38%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Parchimetri	8.412,45	9.500,00	-1.087,55	88,55%	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>25.069,03</b>	<b>49.561,91</b>	<b>-24.492,88</b>	<b>50,58%</b>	

## Spese correnti

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2016</b>	<b>rendiconto 2017</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	905.543,32	849.382,91	-56.160,41
102	imposte e tasse a carico ente	55.598,86	50.378,38	-5.220,48
103	acquisto beni e servizi	2.339.082,49	2.066.484,47	-272.598,02
104	trasferimenti correnti	157.877,60	80.097,12	-77.780,48
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	87.557,04	78.907,32	-8.649,72
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.904,10	1.038,00	-12.866,10
110	altre spese correnti	80.201,76	74.121,92	-6.079,84
	<b>TOTALE</b>	<b>3.639.765,17</b>	<b>3.200.410,12</b>	<b>-439.355,05</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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 739.111,96;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto</b>		
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>2017</b>		
Spese macroaggregato 101	940.344,71	929.426,07		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	55.724,21	44.810,78		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: buoni pasto	10.000,00	10.000,00		
Altre spese: rogito progettazioni		5.006,82		
Altre spese: formazione missioni		722,27		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.006.068,92</b>	<b>989.965,94</b>		
(-) Componenti escluse (B) comprese rinnovi contrattuali	<b>266.956,97</b>	259.064,05		
(-) Altre componenti escluse:				
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>739.111,95</b>	<b>730.901,89</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

## **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:

### **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%(spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro);

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 1.429,16 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture**

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

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 78.907,32 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,87%.

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1.97 %.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che è stato impegnato quanto segue:

Interventi straordinari sul patrimonio edifici comunali per un importo pari ad € 21.504,03;

Servizio di gestione sistemazione piazzale adiacente via Torino – via Donatori del Sangue per un importo pari ad € 37.000,00;

Servizio gestione manutenzione strade per un importo pari ad € 9.318,20;

Variante al piano regolatore per un importo pari ad €12.422,20;

Strumenti ed attrezzature uffici per un importo pari ad € 3.054,88;

Attrezzature scolastiche per un importo pari ad € 670,62;

Servizio gestione acquisto materiale ed attrezzature per manutenzioni straordinarie per un importo pari ad € 4.000,00;

Manutenzione straordinaria edificio scolastico per un importo pari ad € 35.000,00;

Sostituzione mezzo cantonieri per un importo pari ad € 10.620,00;

Lavori di manutenzione straordinaria copertura tetti chiesa San Anna per un importo pari ad € 100.000,00;

Indennità di acquisizione sedime stradale per un importo pari ad € 1.693,00;

Interventi di messa in sicurezza del territorio per un importo pari ad € 10.000,00;

Sistemazione rio Pocapaglia interventi di somma urgenza sul territorio per un importo pari ad € 63.213,35

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

Non è stata impegnata spesa per acquisto 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,57%	2,16%	1,97%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	2.460.892,48	2.252.667,57	2.035.744,67
Nuovi prestiti (+)			30.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-208.224,91	-216.922,90	-220.142,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.252.667,57</b>	<b>2.035.744,67</b>	<b>1.845.602,03</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.361,00	6.325,00	6.325,00
Debito medio per abitante	354,14	321,86	291,79

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	96.168,86	87.557,04	78.907,32
Quota capitale	208.224,91	214.393,73	220.142,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>304.393,77</b>	<b>301.950,77</b>	<b>299.049,96</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 utilizzato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità da parte della Cassa depositi e prestiti

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

L'ente ha in corso al 31/12/2017 il seguente contratto di locazione finanziaria stipulato in data 02/08/2011:

bene utilizzato	Tipologia	Scadenza contratto	Canone annuo
01506710/001 del 02/08/2011	Locazione impianto fotovoltaico	Durata del contratto 207 mesi fino al 20/07/2029	€ 303.700,00

### **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. 55 del 20/03/2018.

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 317,28

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 33.276,97

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I							€ 300.237,87	300.237,87
di cui Tarsu/tari								0,00
di cui F.S.R o F.S.								0,00
Titolo II								0,00
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione								0,00
Titolo III							77.663,86	77.663,86
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi								0,00
di cui sanzioni CdS								0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377.901,73	377.901,73
Titolo IV				328.829,25		11.000,00	112.500,00	452.329,25
di cui trasf. Stato				328.829,25		11.000,00		339.829,25
di cui trasf. Regione							47.500,00	47.500,00
Titolo V								0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	328.829,25	0,00	11.000,00	112.500,00	452.329,25
Titolo VI								0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>328.829,25</b>	<b>0,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>490.401,73</b>	<b>830.230,98</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I		0,00	2.106,93	2.292,14	7.623,68	55.216,77	485.889,91	553.129,43
Titolo II					1.970,54		156.384,13	158.354,67
Titolo III								0,00
Titolo IV								0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.106,93</b>	<b>2.292,14</b>	<b>9.594,22</b>	<b>55.216,77</b>	<b>642.274,04</b>	<b>711.484,10</b>

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio sia in parte corrente che in parte capitale

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### **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**

In base alla nota informativa rapporto debito/credito con società partecipate si evidenzia:

Società SIPI s.r.l.

Debiti della società verso comune € 0,00;

crediti della società da comune € 0,00;

Ente Turismo Alba Bra Langhe e Roero  
Debiti della società verso comune € 0,00;  
crediti della società da comune €1.126,50;

Tanaro Servizi Acque  
Debiti della società verso comune € 0,00;  
crediti della società da comune € 0,00;

S.T.R. Società Trattamento Rifiuti s.r.l.  
Debiti della società verso comune € 0,00;  
crediti della società da comune € 0,00;

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

Non è avvenuta alcuna costituzione o acquisizione di partecipazioni.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Ente non ha partecipazioni in società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

#### **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);

### **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, in data 17/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 17/10/2017;
- 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, in data 17/10/2017



## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

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

L'Ente ha provveduto in data 28/09/2017 delibera di C.C. n. 43 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 17/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 17/11/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 17/10/2017

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
Tanaro Servizi Acque s.r.l.	2%	Incompatibilità art. 20 c. 2 Dlgs 175/2016	Vendita / recesso	In corso	
Roero Verde s.c.a.r.l.	5%	Incompatibilità trasformazione in associazione	Delibera C.C. n 54 del 30/11/2017	30/11/2017	

## **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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti, l'organo di revisione osserva che l'Ente rispetta i limiti temporali imposti dalla legge.

E' stato correttamente predisposto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66.

## **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;

Economo

Riscuotitori speciali

Altri agenti contabili

Concessionari .....

Consegnatari azioni .....

Consegnatari beni .....

L'ente ha approvato i conti degli agenti contabili con delibera di Giunta Comunale n. 14 del 30/01/2018 inviata alla Corte dei Conti in data

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

Il risultato economico, presenta un saldo di Euro 1.096.337,51.

Non sono presenti proventi da partecipazione

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

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
353.362,27	1.065.294,67	349.172,87

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto

riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 45.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€ 203.169,23
II	Riserve	€ 6.283.232,01
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 181.317,71
b	da capitale	-€ 9.584,86
c	da permessi di costruire	€ 2.912.243,04
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 3.561.891,54
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	€ 1.096.337,51

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 359.829,25
totale	€ 359.829,25

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **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

