

Collegio dei Revisori dei Conti – Comune di Policoro

# COMUNE DI POLICORO

Provincia di Matera

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Policoro li 13/04/2018

Al Presidente del Consiglio  
Avv. Domenico Ranù  
SEDE

Al Sig. Sindaco  
Dott. Enrico Mascia  
SEDE

Al Segretario Com.le  
Dott. Andrea Larocca  
SEDE

Al Responsabile del  
Servizio Finanziario  
Dott. Ivano Vitale  
SEDE

All'Assessore al Bilancio  
Rag. Giovanni Trifoglio  
SEDE

**Oggetto:** Trasmissione verbale n. 16 del 13/04/2018.

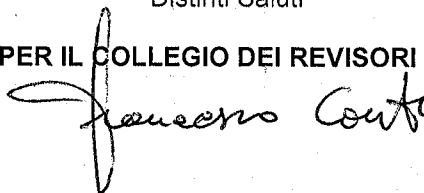
Si trasmette in allegato copia del verbale n. 16 del 13 Aprile 2018, avente ad oggetto:

**Relazione dell'organo di Revisione:**

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

Distinti Saluti

PER IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI





Città di Policoro  
Collegio dei Revisori dei Conti

### Collegio dei revisori

Verbale n. 16 del 13/04/2018

-----

L'anno duemiladiciotto, il giorno tredici del mese di aprile, alle ore 09.00, si è riunito, su convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori.

Sono presenti:

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| Rag. Gennaro Tortorella  | Revisore |
| Dott.ssa Lucia Lucarelli | Revisore |

Premesso che:

- in data 11 aprile 2018 con nota prot.n. 9891 è pervenuta richiesta di parere sul rendiconto di gestione dell'esercizio 2017;
- l'Ente ha messo a disposizione del Collegio dei Revisori la documentazione utile e necessaria per l'espletamento della propria attività;
- l'odierna riunione è stata regolarmente convocata dal Presidente;
- che il Presidente dell'Organo di Controllo ha giustificato, per le vie brevi, il proprio ritardo a partecipare ai lavori;
- che, nelle more dell'assenza del Presidente, il Collegio è da ritenersi validamente costituito stante la presenza dei due componenti;

Tanto premesso

Il Presidente f.f. Rag. Gennaro Tortorella dichiara la seduta validamente costituita e, quindi, atta ad iniziare i propri lavori inerenti a quanto posto all'ordine del giorno che reca:

- **Parere dell'organo di revisione sul rendiconto di gestione dell'esercizio 2017.**

Alle ore 10,30 si aggiunge ai lavori il Presidente Dott. Francesco Conte.

La relazione redatta dal Collegio viene allegata al presente verbale sotto la lettera "A" per formarne parte integrante e sostanziale.

Non essendovi altro, la riunione viene sciolta alle ore 13.50 previa lettura, approvazione e trascrizione del presente verbale.



Città di Policoro  
Collegio dei Revisori dei Conti

IL COLLEGIO DEI REVISORI

*[Signature]*

*[Signature]*

Luca Lucarelli;

# COMUNE DI POLICORO

Provincia di Matera

## 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. FRANCESCO CONTE

RAG. GENNARO TORTORELLA

DOTT.SA LUCIA LUCARELLI

## Sommario

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE.....                                                             | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....                                                       | 6  |
| Verifiche preliminari.....                                                    | 6  |
| Gestione Finanziaria.....                                                     | 6  |
| Risultati della gestione.....                                                 | 7  |
| Fondo di cassa.....                                                           | 7  |
| Risultato della gestione di competenza .....                                  | 8  |
| Risultato di amministrazione.....                                             | 13 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....                                               | 15 |
| Fondo Pluriennale vincolato.....                                              | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità.....                                      | 16 |
| Fondi spese e rischi futuri.....                                              | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                  | 16 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....          | 23 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                              | 25 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                       | 27 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....                          | 28 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                       | 29 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                         | 29 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'<br>STRUTTURALE..... | 30 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                   | 30 |
| CONTO ECONOMICO.....                                                          | 30 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                       | 33 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                    | 37 |
| RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                                      | 38 |
| CONCLUSIONI .....                                                             | 39 |

## Comune di Policoro (MT)

### Organo di revisione

Verbale n. 16 del 13 aprile 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 Policoro (MT) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

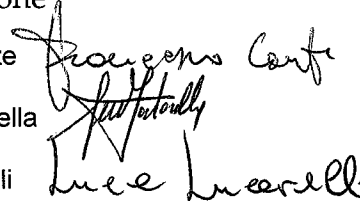
POLICORO, lì 13 aprile 2018

L'organo di revisione

Dott. Francesco Conte

Rag. Gennaro Tortorella

Dott.sa Lucia Lucarelli



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** Dott. Francesco Conte, Rag. Gennaro Tortorella, Dott.sa Lucia Lucarelli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 11.11.2015;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 12 aprile 2018,
- ♦ completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - 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. 9 del 08/02/2012;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- 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;

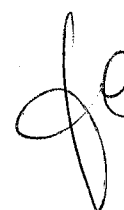
In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Variazioni di bilancio totali                                                           | n.3 |
| di cui variazioni di Consiglio                                                          | n.2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n.0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | N.1 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n.0 |

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei propri 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.

#### RIPORTANO

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 27 in data 31/07/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 20.445,58 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 59 del 30/03/2018 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. 4.796 reversali e n. 3.649 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da momentanee esigenze di cassa dovute alla diversa tempistica tra gli incassi ed i pagamenti;
- 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 parzialmente 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 di credito cooperativo di Castellana Grotte, 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) | 0,00 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 0,00 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad euro 1.219.450,10 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|                                                                                 |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017                                              | -                   |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    |                     |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | 2.070.053,54        |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | <b>2.070.053,54</b> |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 2.070.053,54 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

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

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |              |              |              |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                             | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
| <b>Disponibilità</b>                        |              |              |              |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 1.551.331,06 | 1.213.065,27 | 1.219.450,10 |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 196.436,13   | 191.816,27   | 187.043,86   |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 5.330.000,00:

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

Discrasia temporale tra la riscossione delle entrate correnti, in particolare IMU e TARI, ed il pagamento delle spese correnti obbligatorie dei servizi comunali (personale, rifiuti solidi urbani ecc.);

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.224.140,73, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2017</b>         |
|-----------------------------------------------|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 34.328.199,86       |
| Impegni di competenza                         | - | 33.650.257,43       |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>677.942,43</b>   |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 2.391.586,49        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 1.739.651,00        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | <b>1.329.877,92</b> |

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

|                                               |   |                     |
|-----------------------------------------------|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | <b>677.942,43</b>   |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 26.022,52           |
| FPV in entrata                                | + | 2.391.586,49        |
| FPV al 31/12/2017                             | - | 1.739.651,00        |
| Quota disavanzo ripianata                     | - | 131.759,71          |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>1.224.140,73</b> |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                        |                    | 0,00                                                                |                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+)                |                                                                     | 466.571,31          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                                     | 131.759,71          |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                             | (+)                |                                                                     | 13.668.456,76       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |                    |                                                                     | 0,00                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+)                |                                                                     | 0,00                |
| D) Spese Titolo 100 - Spese correnti                                                                                                                                                                                            | (-)                |                                                                     | 13.138.621,17       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-)                |                                                                     | 427.087,91          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-)                |                                                                     | 0,00                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                             | (-)                |                                                                     | 239.770,37          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |                    |                                                                     | 0,00                |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)                                                                                                                                 |                    |                                                                     | 4.772,41            |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)                                                                                                                                                                                           |                    |                                                                     | 197.788,91          |
| <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                                                                                                                                                                        | (+)                |                                                                     | 26.022,52           |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |                    |                                                                     | 0,00                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+)                |                                                                     | 194.572,65          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                    |                    |                                                                     | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-)                |                                                                     | 23.172,65           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+)                |                                                                     | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                                                                                                                         | <b>O=G+H+I-L+M</b> |                                                                     | <b>395.211,43</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                                                                                                                 | (+)                |                                                                     | 0,00                |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                                                                                  | (+)                |                                                                     | 1925.015,18         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                                                                | (+)                |                                                                     | 1910.641,17         |
| 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                                                                                                     | (-)                |                                                                     | 194.572,65          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (-)                |                                                                     | 0,00                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (-)                |                                                                     | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (-)                |                                                                     | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+)                |                                                                     | 23.172,65           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (-)                |                                                                     | 0,00                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                                     | 1522.763,96         |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                                                                                                                        | (-)                |                                                                     | 1312.563,09         |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                                                                                                                   | (-)                |                                                                     | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (+)                |                                                                     | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>                                                                                                                                                           |                    |                                                                     | <b>828.929,30</b>   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                                                                                | (+)                |                                                                     | 0,00                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                          | (+)                |                                                                     | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                           | (+)                |                                                                     | 0,00                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                                                                                                                  | (-)                |                                                                     | 0,00                |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                                                                                                            | (-)                |                                                                     | 0,00                |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                                                                                                                     | (-)                |                                                                     | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                                                                                                 |                    |                                                                     | <b>1.224.140,73</b> |

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

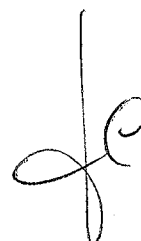
L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 | 466.571,31        | 427.087,91        |
| FPV di parte capitale | 1.925.015,18      | 1.312.563,09      |

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                                 |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                  | Entrate             | Spese               |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 2.874.507,43        | 2.874.507,43        |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                     |                     |
| Per imposta di scopo                                             |                     |                     |
| Per TARI                                                         | 2.877.772,82        | 2.877.772,82        |
| Per contributi agli investimenti                                 |                     |                     |
| 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) | 20.941,86           | 20.941,86           |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                     |                     |
| Per contributi c/impianti                                        |                     |                     |
| Per mutui                                                        |                     |                     |
| Per imposta di soggiorno e sbarco                                |                     |                     |
| Altro (da specificare)                                           |                     |                     |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>5.773.222,11</b> | <b>5.773.222,11</b> |

### Entrate e spese non ricorrenti

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

*(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.*

*È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono "non ricorrenti" a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate "ricorrenti" fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate "non ricorrenti" quando tale importo viene superato.*

*Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D. Lgs.118/2011)*

*Nella nota integrativa sono analizzate le articolazioni e la relazione fra entrate ricorrenti e quelle non ricorrenti. Il codice identificativo della transazione elementare delle entrate non ricorrenti è 2, quella delle spese non ricorrenti 4.*

*Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come "non ricorrenti", in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:*

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;

b) condoni;

c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;

d) entrate per eventi calamitosi;

e) alienazione di immobilizzazioni;

f) le accensioni di prestiti;

g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,

b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,

c) gli eventi calamitosi,

d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,

e) gli investimenti diretti,

f) i contributi agli investimenti.

| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI                     |                   |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Entrate non ricorrenti</b>                      |                   |
| Tipologia                                          | Accertamenti      |
| Contributi permessi di costruire                   | 194.572,65        |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni     |                   |
| Recupero evasione tributaria                       |                   |
| Entrate per eventi calamitosi                      |                   |
| Canoni concessori pluriennali                      |                   |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada     | 41.883,72         |
| Altre (da specificare)                             |                   |
|                                                    |                   |
| <b>Totale entrate</b>                              | <b>236.456,37</b> |
| <b>Spese non ricorrenti</b>                        |                   |
| Tipologia                                          | Impegni           |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali     |                   |
| Spese vincolate sanzioni al codice della strada    | 20.941,86         |
| Oneri straordinari della gestione corrente         |                   |
| Spese legali                                       | 20.941,86         |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati              |                   |
| Manutenzione ordinaria del patrimonio              | 194.572,65        |
| <b>Totale spese</b>                                | <b>236.456,37</b> |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b> | <b>0,00</b>       |

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

fe

Risultato di amministrazione

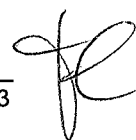
L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un disavanzo di Euro 1.685.187,13 come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                     |            | GESTIONE     |               |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------|---------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |              |               | 0,00                |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 2.207.363,88 | 29.315.426,04 | 31.522.789,92       |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 3.968.264,84 | 27.554.525,08 | 31.522.789,92       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |               | 0,00                |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |              |               | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |              |               | 0,00                |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 7.775.735,24 | 5.012.773,82  | 12.788.509,06       |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |               | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 1.100.538,71 | 6.095.732,35  | 7.196.271,06        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-)        |              |               | 427.087,91          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-)        |              |               | 1.312.563,09        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>                                                         | <b>(=)</b> |              |               | <b>3.852.587,00</b> |

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2017

|                                                 |  |  |                      |
|-------------------------------------------------|--|--|----------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                        |  |  |                      |
| Fondo svalutazione crediti al 31/12/2017        |  |  | 3.999.653,61         |
| Altri fondi e accantonamenti al 31/12/2017      |  |  | 254.894,44           |
| <b>Totale parte accantonata</b>                 |  |  | <b>4.254.548,05</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                          |  |  |                      |
| Vincoli derivanti da legge e principi contabili |  |  | 194.096,99           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti              |  |  | 802.981,55           |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui       |  |  |                      |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente        |  |  |                      |
| <b>Totale parte vincolata</b>                   |  |  | <b>997.078,54</b>    |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>        |  |  |                      |
| <b>Totale parte dest.a invest.</b>              |  |  | <b>286.097,54</b>    |
| <b>Totale parte disponibile</b>                 |  |  | <b>-1.685.137,13</b> |





Il disavanzo di amministrazione registrato con il rendiconto 2017, pari ad euro - € 1.685.137,13 risulta migliorato sia rispetto a quello determinato in sede di riaccertamento straordinario dei residui, pari ad euro - 3.952.791,40 e già ripianato in 30 anni a partire dal 2015 con applicazione al bilancio di previsione di una quota di disavanzo pari ad euro - 131.759,71, sia rispetto a quello registrato nel 2016, pari ad euro - 2.039.066,79, con uno scostamento di Euro 353.929,67 che riduce il disavanzo residuo, per cui non deve procedersi ad alcun ulteriore ripiano

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |               |               |               |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                   | <b>2015</b>   | <b>2016</b>   | <b>2017</b>   |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 1.573.225,06  | 2.395.903,38  | 3.852.587,00  |
| di cui:                                           |               |               |               |
| a) Parte accantonata                              | 2.452.479,37  | 3.343.404,70  | 4.254.548,05  |
| b) Parte vincolata                                | 1.160.531,05  | 805.467,93    | 997.078,54    |
| c) Parte destinata a investimenti                 | 164.722,55    | 286.097,54    | 286.097,54    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | -2.204.507,91 | -2.039.066,79 | -1.685.137,13 |

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.59 del 30/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                        |              |                         |             |
|---------------------------|------------------------|--------------|-------------------------|-------------|
|                           | iniziali al 01/01/2017 | riscossi     | inseriti nel rendiconto | variazioni  |
| Residui attivi            | 9.949.914,02           | 2.207.363,88 | 7.775.735,24            | 33.185,10   |
| Residui passivi           | 5.162.424,25           | 3.968.264,84 | 1.100.538,71            | - 93.620,70 |



**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>                     |            | <b>2017</b>         |
| saldo gestione di competenza                      | (+ o -)    | 677.942,43          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>677.942,43</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 52.836,44           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 19.651,34           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 93.620,70           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>126.805,80</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |            | 677.942,43          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |            | 126.805,80          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            | 26.022,52           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 4.761.467,25        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> | <b>(A)</b> | <b>5.592.238,00</b> |

|                                  |
|----------------------------------|
| <b>VERIFICA CONGRUITA' FONDI</b> |
|----------------------------------|

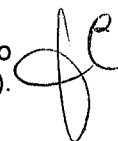
**Fondo Pluriennale vincolato**

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, ammonta ad euro 1.739.651,00.**

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 01/01/2017 | + | 3.129.404,70        |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili             | - | -                   |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione     | + | 870.248,91          |
| <b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>                            |   | <b>3.999.653,61</b> |

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di 200.000,00 euro secondo le modalità previste dal principio contabile della contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da spese legali.

#### **Fondo arretrati contrattuali**

E' stato costituito un fondo di euro 53.500,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per la corresponsione ai dipendenti degli arretrati contrattuali derivanti dal rinnovo del CCNL per i dipendenti degli enti locali, di competenza dell'annualità 2017.

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

E' stato costituito un fondo, sulla base di quanto previsto nel bilancio 2017 per la indennità di fine mandato, così determinato:

|                                                                           |          |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 1.394,44 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 30/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

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

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le attività svolte per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                  | Accertamenti<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | somma a<br>residuo |
|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 1.000.000,00              | 1.256,00                 | 0,13%                 | 998.744,00         |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI |                           |                          | #DIV/0!               | 0,00               |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    |                           |                          | #DIV/0!               | 0,00               |
| Recupero evasione altri tributi  |                           |                          | #DIV/0!               | 0,00               |
| <b>Totale</b>                    | <b>1.000.000,00</b>       | <b>1.256,00</b>          | <b>0,13%</b>          | <b>998.744,00</b>  |

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

|                                         | Importo      | %      |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 2.006.967,64 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 133.128,56   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |              |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 1.873.839,08 | 93,37% |
| Residui della competenza                | 998.744,00   |        |
| Residui totali                          | 2.872.583,08 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 919.226,50   | 32,00% |

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 79.615,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: oramai la risorsa viene accertata esclusivamente per cassa e quindi dipende esclusivamente dalla sola riscossione.

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                                  | 2.006.967,64 |        |
| Residui riscossi nel 2017                                   | 133.128,56   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     |              |        |
| Residui al 31/12/2017                                       | 1.873.839,08 | 93,37% |
| Residui della competenza                                    | 998.744,00   |        |
| Residui totali                                              | 2.872.583,08 |        |
| FCDE al 31/12/2017                                          | 919.226,50   |        |

*de*

**TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 6.442,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: oramai la risorsa viene accertata esclusivamente per cassa e quindi dipende esclusivamente dalla sola riscossione

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |         |         |
|--------------------------------------------------------------|---------|---------|
|                                                              | Importo | %       |
| Residui attivi al 1/1/2017                                   | 0,00    |         |
| Residui riscossi nel 2017                                    | 0,00    |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      |         |         |
| Residui al 31/12/2017                                        | 0,00    | #DIV/0! |
| Residui della competenza                                     | 0,00    |         |
| Residui totali                                               | 0,00    |         |
| FCDE al 31/12/2017                                           | 0,00    | #DIV/0! |

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 296.843,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: le entrate devono coprire interamente il costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, per cui l'aumento è solo apparente.

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                                             | 4.297.503,67 |        |
| Residui riscossi nel 2017                                              | 395.352,43   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                |              |        |
| Residui al 31/12/2017                                                  | 3.902.151,24 | 90,80% |
| Residui della competenza                                               | 1.225.577,00 |        |
| Residui totali                                                         | 5.127.728,24 |        |
| FCDE al 31/12/2017                                                     | 2.616.211,21 | 51,02% |

**Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento                                               | 473.996,06  | 699.226,21  | 910.935,76  |
| Riscossione                                                | 473.996,06  | 699.226,21  | 910.935,76  |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni<br>destinati A SPESA CORRENTE |            |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| Anno                                                                                   | importo    | % x spesa corr. |
| 2015                                                                                   | 352.057,45 | 74,00%          |
| 2016                                                                                   | 209.482,99 | 30,00%          |
| 2017                                                                                   | 194.572,65 | 21,00%          |

*Disciplina per il 2017*

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

**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                                                          | 191.885,99 | 145.368,69 | 130.046,21 |
| riscossione                                                           | 52.026,36  | 53.608,93  | 41.883,72  |
| %riscossione                                                          | 27,11      | 36,88      | 32,21      |
| FCDE                                                                  | 50.873,44  | 79.852,78  | 10.631,68  |
| N.B. FCDE 2017 calcolato in percentuale al totale del FCDE            |            |            |            |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
| Sanzioni CdS                              | 191.885,99        | 145.368,69        | 130.046,21        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 50.873,44         | 79.852,78         | 79.993,07         |
| entrata netta                             | 141.012,55        | 65.515,91         | 50.053,14         |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 7.140,70          | 15.889,00         | 10.000,00         |
| % per spesa corrente                      | 5,06%             | 24,25%            | 19,98%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | 23.527,85         | 62.859,60         | 28.028,59         |
| % per Investimenti                        | 16,68%            | 95,95%            | 56,00%            |

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

|                                         | Importo    | %      |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 250.796,96 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 52,40      |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 250.744,56 | 99,98% |
| Residui della competenza                | 88.162,49  |        |
| Residui totali                          | 338.907,05 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 126.382,23 | 37,29% |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 22.262,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: alienazioni di alcuni immobili e/o immobili sfitti.

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

de

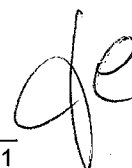
|                                         | Importo    | %      |
|-----------------------------------------|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 260.664,04 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 89.973,48  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00       |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 170.690,56 | 65,48% |
| Residui della competenza                | 56.271,30  |        |
| Residui totali                          | 226.961,86 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 115.750,00 | 51,00% |

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

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

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

| <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                           | 96.341,95         | 213.804,84          | -117.462,89        | 45,06%                           | 53,00%                         |
| Casa riposo anziani                  |                   |                     | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Fiere e mercati                      |                   |                     | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Mense scolastiche                    | 248.708,03        | 300.000,00          | -51.291,97         | 82,90%                           | 69,00%                         |
| Musei e pinacoteche                  |                   |                     | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre          |                   |                     | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Colonie e soggiorni stagionali       |                   |                     | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Corsi extrascolastici                |                   |                     | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| Impianti sportivi                    | 19.309,73         | 210.975,76          | -191.666,03        | 9,15%                            | 36,00%                         |
| Parchimetri                          |                   |                     | 0,00               | #DIV/0!                          |                                |
| 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 (Trasporto scolastico) | 131.266,00        | 458.000,00          | -326.734,00        | 28,66%                           | 26,00%                         |
| <b>Totali</b>                        | <b>495.625,71</b> | <b>1.182.780,60</b> | <b>-687.154,89</b> | <b>41,90%</b>                    |                                |





**Spese correnti**

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

| Macroaggregati |                                           | rendiconto<br>2016   | rendiconto<br>2017   | variazione        |
|----------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 2.795.927,33         | 2.643.951,87         | -151.975,46       |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 187.082,33           | 177.663,10           | -9.419,23         |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 7.748.155,34         | 8.490.533,20         | 742.377,86        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 1.083.346,00         | 1.285.538,43         | 202.192,43        |
| 105            | trasferimenti di tributi                  |                      |                      | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                         |                      |                      | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                         | 384.490,53           | 383.055,98           | -1.434,55         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       |                      |                      | 0,00              |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 131.866,23           | 58.700,00            | -73.166,23        |
| 110            | altre spese correnti                      |                      | 99.178,59            | 99.178,59         |
| <b>TOTALE</b>  |                                           | <b>12.330.867,76</b> | <b>13.138.621,17</b> | <b>807.753,41</b> |

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 125.547,30;
- 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 3.150.614,35;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

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

|                                                             | Media 2011/2013                     | rendiconto 2017     |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | 2.698.576,33                        | 2.702.051,87        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 70.568,16                           |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | 496.784,57                          | 139.186,51          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>3.265.929,06</b>                 | <b>2.841.238,38</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | <b>115.314,71</b>                   | <b>51.329,38</b>    |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>3.150.614,35</b>                 | <b>2.789.909,00</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                     |

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

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).

*(A titolo meramente indicativo le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)*

### **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 sarebbe stato tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

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

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

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

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

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 361,17 come da prospetto allegato al rendiconto.

*(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).*

### **Spese per autovetture**

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

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

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

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

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

*Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.*

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 383.055,98 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 5 %.

Non sono presenti interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

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

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva uno scostamento costante negli anni tra quanto previsto e quanto impegnato.

### **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 in quanto per l'anno 2017 non è presente tale fattispecie.

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

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

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

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

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

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

| <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>                              | 3,00%       | 3,00%       | 3,00%       |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (dati in migliaia di euro):

| <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 (+)                                               | 6.888,00        | 6.664,00        | 6.437,00        |
| Nuovi prestiti (+)                                               |                 |                 |                 |
| Prestiti rimborsati (-)                                          | -224,00         | -227,00         | -240,00         |
| Estinzioni anticipate (-)                                        |                 |                 |                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                 |                 |                 |
| <b>Totale fine anno</b>                                          | <b>6.664,00</b> | <b>6.437,00</b> | <b>6.197,00</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                            | 17.313,00       | 17.532,00       | 17.694,00       |
| Debito medio per abitante                                        | 0,38            | 0,37            | 0,35            |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (dati in migliaia di euro):

| <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                                                                                | 362,00        | 385,00        | 383,00        |
| Quota capitale                                                                                  | 224,00        | 227,00        | 240,00        |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                         | <b>586,00</b> | <b>612,00</b> | <b>623,00</b> |

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

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

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 205.328,71 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

|                                                |            |
|------------------------------------------------|------------|
| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2013       |
| Anticipo di liquidità richiesto in totale      | 205.328,71 |
| Anticipo di liquidità restituito               | 18.284,85  |
| Quota accantonata in avanzo                    | 187.043,86 |

*La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n.33/2015 ha stabilito le seguenti regole per la contabilizzazione dell'anticipazione:*

*"Nei bilanci degli enti locali soggetti alle regole dell'armonizzazione contabile, la sterilizzazione degli effetti che le anticipazioni di liquidità erogate ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito dalla l. 6 giugno 2013, n. 64, e successive modificazioni, integrazioni e rifinanziamenti, producono sul risultato di amministrazione va effettuata stanziando nel Titolo della spesa riguardante il rimborso dei prestiti un fondo, non impegnabile, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio, la cui economia confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata ai sensi dell'art. 187 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.*

*Il fondo di sterilizzazione degli effetti delle anticipazioni di liquidità va ridotto, annualmente, in proporzione alla quota capitale rimborsata nell'esercizio.*

*L'impegno contabile per il rimborso dell'anticipazione va imputato ai singoli bilanci degli esercizi successivi in cui vengono a scadenza le obbligazioni giuridiche passive corrispondenti alle rate di ammortamento annuali. La relativa copertura finanziaria va assunta a valere sulle risorse che concorrono all'equilibrio corrente di competenza, individuate ex novo ovvero rese disponibili per effetto di una riduzione strutturale della spesa.*

*L'utilizzo del fondo di sterilizzazione ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui all'art. 2, comma 6, d.l. 19 giugno 2015, n. 78, convertito dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, non deve produrre effetti espansivi della capacità di spesa dell'ente".*

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

*Tale norma dispone che gli enti destinatari delle anticipazioni di liquidità a valere sul fondo per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili di cui all'articolo 1 del decreto-legge n. 35/2013 utilizzano la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.*



## 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.59 del 30/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 19.651,34

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 93.620,70

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.

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                            |                   |                     |                     |                     |                     |                      |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2013</b>       | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         | <b>Totale</b>        |
| <b>ATTIVI</b>                         |                            |                   |                     |                     |                     |                     |                      |
| Titolo I                              | 974.158,14                 | 523.009,26        | 1.234.713,09        | 1.805.949,37        | 1.907.099,82        | 3.256.584,52        | 9.701.514,20         |
| di cui Tarsu/tari                     | 565.632,80                 | 419.396,04        | 1.077.912,29        | 1.015.361,18        | 823.848,93          | 1.225.577,00        | 5.127.728,24         |
| di cui F.S.R o F.S.                   |                            |                   |                     |                     |                     | 71.317,73           | 71.317,73            |
| Titolo II                             |                            |                   | 31.700,00           | 12.304,86           | 162.797,83          | 1.316.378,88        | 1.523.181,57         |
| di cui trasf. Stato                   |                            |                   |                     |                     | 42.968,28           | 46.846,69           | 89.814,97            |
| di cui trasf. Regione                 |                            |                   | 31.700,00           | 12.304,86           | 116.748,37          | 1.269.532,19        | 1.430.285,42         |
| Titolo III                            | 22.915,12                  | 47.498,64         | 26.258,12           | 184.529,41          | 203.648,77          | 287.805,62          | 772.655,68           |
| di cui Tia                            |                            |                   |                     |                     |                     |                     | 0,00                 |
| di cui Fitti Attivi                   |                            | 41.384,84         | 26.258,12           | 43.338,95           | 59.708,65           | 56.271,30           | 226.961,86           |
| di cui sanzioni CdS                   | 19.125,17                  |                   |                     | 139.859,63          | 91.759,76           | 88.162,49           | 338.907,05           |
| Tot. Parte corrente                   | 997.073,26                 | 570.507,90        | 1.292.671,21        | 2.002.783,64        | 2.273.546,42        | 4.860.769,02        | 11.997.351,45        |
| Titolo IV                             |                            |                   |                     | 469.950,63          | 147.250,33          | 127.174,25          | 744.375,21           |
| di cui trasf. Stato                   |                            |                   |                     | 272.350,77          | 136.362,83          | 114.731,89          | 523.445,49           |
| di cui trasf. Regione                 |                            |                   |                     | 197.599,86          | 10.887,50           | 12.442,36           | 220.929,72           |
| Titolo VI                             | 14.706,04                  |                   |                     |                     |                     |                     | 14.706,04            |
| Tot. Parte capitale                   | 14.706,04                  | 0,00              | 0,00                | 469.950,63          | 147.250,33          | 127.174,25          | 759.081,25           |
| Titolo IX                             |                            |                   |                     |                     | 7.245,81            | 24.830,55           | 32.076,36            |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>1.011.779,30</b>        | <b>570.507,90</b> | <b>1.292.671,21</b> | <b>2.472.734,27</b> | <b>2.428.042,56</b> | <b>5.012.773,82</b> | <b>12.788.509,06</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                            |                   |                     |                     |                     |                     |                      |
| Titolo I                              | 95.715,27                  | 64.558,17         | 116.876,59          | 179.464,43          | 363.352,28          | 4.324.496,04        | 5.144.462,78         |
| Titolo II                             | 4.505,91                   |                   |                     | 3.653,50            | 17.156,38           | 222.349,75          | 247.665,54           |
| Titolo V                              |                            |                   |                     |                     |                     | 1.219.450,10        | 1.219.450,10         |
| Titolo VII                            | 89.804,97                  | 13.735,37         | 700,00              | 104.413,70          | 46.602,14           | 329.436,46          | 584.692,64           |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>190.026,15</b>          | <b>78.293,54</b>  | <b>117.576,59</b>   | <b>287.531,63</b>   | <b>427.110,80</b>   | <b>6.095.732,35</b> | <b>7.196.271,06</b>  |

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 20.445,58 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |             |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|
|                                                                   | <b>2015</b> | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      |
| Articolo 194 T.U.E.L:                                             |             |                  |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             | 28.088,03        | 20.445,58        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |                  |                  |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |                  |                  |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |                  |                  |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |                  |                  |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>0,00</b> | <b>28.088,03</b> | <b>20.445,58</b> |

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

**Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

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

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 05/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 09/01/2018;
- 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 05/10/2017

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

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

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2017(entro il 31 dicembre 2017) 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 09/01/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 09/01/2017;

(Gli Enti che non detengono partecipazioni lo comunicano alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e 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 dal responsabile finanziario, al rendiconto.

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

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

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

*Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del*



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: Banca di Credito Cooperativo di Castellana Grotte presentato il 15/01/2018

Economo: Sig.ra Costanza Rina approvato con DGM n.12 del 31/01/2018.

### **CONTO ECONOMICO**

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

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                        |                                                                            | Anno 2017            | Anno 2016            | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                           |                                                                            |                      |                      |                            |                           |
| 1                                                                      | Proventi da tributi                                                        | 7.987.322,48         | 7.872.988,17         |                            |                           |
| 2                                                                      | Proventi da fondi perequativi                                              | 1.304.674,66         | 1.177.414,76         |                            |                           |
| 3                                                                      | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | 3.221.005,30         | 2.201.970,24         |                            |                           |
| a                                                                      | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 3.221.005,30         | 2.201.970,24         |                            | A5c                       |
| b                                                                      | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 0,00                 | 0,00                 |                            | E20c                      |
| c                                                                      | Contributi agli investimenti                                               | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 4                                                                      | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | 740.533,78           | 717.717,44           | A1                         | A1a                       |
| a                                                                      | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 151.343,06           | 155.810,64           |                            |                           |
| b                                                                      | Ricavi della vendita di beni                                               | 54.424,93            | 54.424,93            |                            |                           |
| c                                                                      | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 534.765,79           | 507.481,87           |                            |                           |
| 5                                                                      | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                 | 0,00                 | A2                         | A2                        |
| 6                                                                      | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                 | 0,00                 | A3                         | A3                        |
| 7                                                                      | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                 | 0,00                 | A4                         | A4                        |
| 8                                                                      | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 1.613.756,84         | 622.526,04           | A5                         | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                   |                                                                            | <b>14.867.293,06</b> | <b>12.592.616,65</b> |                            |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                           |                                                                            |                      |                      |                            |                           |
| 9                                                                      | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 124.903,62           | 147.759,73           | B6                         | B6                        |
| 10                                                                     | Prestazioni di servizi                                                     | 8.323.247,21         | 7.552.807,12         | B7                         | B7                        |
| 11                                                                     | Utilizzo beni di terzi                                                     | 11.407,03            | 10.958,69            | B8                         | B8                        |
| 12                                                                     | <b>Trasferimenti e contributi</b>                                          | 1.285.538,43         | 1.083.346,00         |                            |                           |
| a                                                                      | Trasferimenti correnti                                                     | 1.285.538,43         | 1.083.346,00         |                            |                           |
| b                                                                      | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| c                                                                      | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 13                                                                     | Personale                                                                  | 2.643.951,87         | 2.795.927,33         | B9                         | B9                        |
| 14                                                                     | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>                                         | 1.656.925,61         | 1.753.747,42         | B10                        | B10                       |
| a                                                                      | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 0,00                 | 0,00                 | B10a                       | B10a                      |
| b                                                                      | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 1.656.925,61         | 1.753.747,42         | B10b                       | B10b                      |
| c                                                                      | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00                 | 0,00                 | B10c                       | B10c                      |
| d                                                                      | Svalutazione dei crediti                                                   | 0,00                 | 0,00                 | B10d                       | B10d                      |
| 15                                                                     | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 0,00                 | 0,00                 | B11                        | B11                       |
| 16                                                                     | Accantonamenti per rischi                                                  | 0,00                 | 0,00                 | B12                        | B12                       |
| 17                                                                     | Altri accantonamenti                                                       | 3.999.653,61         | 0,00                 | B13                        | B13                       |
| 18                                                                     | Oneri diversi di gestione                                                  | 335.867,22           | 313.851,58           | B14                        | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                   |                                                                            | <b>18.381.494,60</b> | <b>13.658.397,87</b> |                            |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b> |                                                                            | <b>-3.514.201,54</b> | <b>-1.065.781,22</b> | -                          | -                         |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                 |                                                                            |                      |                      |                            |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>                                             |                                                                            |                      |                      |                            |                           |
| 19                                                                     | Proventi da partecipazioni                                                 | 0,00                 | 0,00                 | C15                        | C15                       |
| a                                                                      | da società controllate                                                     | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| b                                                                      | da società partecipate                                                     | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| c                                                                      | da altri soggetti                                                          | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 20                                                                     | Altri proventi finanziari                                                  | 0,00                 | 0,00                 | C16                        | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                      |                                                                            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                |                                                                            |                      |                      |                            |                           |
| 21                                                                     | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 383.055,98           | 384.490,53           | C17                        | C17                       |
| a                                                                      | Interessi passivi                                                          | 383.055,98           | 384.490,53           |                            |                           |
| b                                                                      | Altri oneri finanziari                                                     | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                         |                                                                            | <b>383.055,98</b>    | <b>384.490,53</b>    |                            |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                         |                                                                            | <b>-383.055,98</b>   | <b>-384.490,53</b>   | -                          | -                         |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                   |                                                                            |                      |                      |                            |                           |
| 22                                                                     | Rivalutazioni                                                              | 0,00                 | 0,00                 | D18                        | D18                       |
| 23                                                                     | Svalutazioni                                                               | 0,00                 | 0,00                 | D19                        | D19                       |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                           |                                                                            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |

|    |                                                    |                      |                     |            |            |
|----|----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------|------------|
|    | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>           |                      |                     |            |            |
| 24 | Proventi straordinari                              | 478.957,39           | 1.097.819,37        | E20        | E20        |
| a  | Proventi da permessi di costruire                  | 194.572,65           | 699.226,21          |            |            |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 0,00                 | 0,00                |            |            |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 185.165,04           | 246.143,64          |            | E20b       |
| d  | Plusvalenze patrimoniali                           | 4.599,70             | 0,00                |            | E20c       |
| e  | Altri proventi straordinari                        | 94.620,00            | 152.449,52          |            |            |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>                | <b>478.957,39</b>    | <b>1.097.819,37</b> |            |            |
| 25 | Oneri straordinari                                 | 20.251,34            | 15.080,97           | E21        | E21        |
| a  | Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00                 | 0,00                |            |            |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 20.251,34            | 15.080,97           |            | E21b       |
| c  | Minusvalenze patrimoniali                          | 0,00                 | 0,00                |            | E21a       |
| d  | Altri oneri straordinari                           | 0,00                 | 0,00                |            | E21d       |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>                   | <b>20.251,34</b>     | <b>15.080,97</b>    |            |            |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>   | <b>458.706,05</b>    | <b>1.082.738,40</b> |            |            |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>   | <b>-3.438.551,47</b> | <b>-367.533,35</b>  |            |            |
| 26 | Imposte (*)                                        | 0,00                 | 0,00                | E22        | E22        |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                    | <b>-3.438.551,47</b> | <b>-367.533,35</b>  | <b>E23</b> | <b>E23</b> |

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

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: incidenza del fondo svalutazione crediti.

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

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

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

| Quote di ammortamento |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2015                  | 2016         | 2017         |
| 1.622.924,76          | 1.753.747,42 | 1.653.925,61 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E.25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

**STATO PATRIMONIALE**

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

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| <b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b> |                                                                                                                  |                      |                      |                                    |                                   |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
|                                    | <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>                                                                               | <b>Anno 2017</b>     | <b>Anno 2016</b>     | <b>referimento<br/>art.2424 CC</b> | <b>referimento<br/>DM 26/4/95</b> |
|                                    | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI<br/>PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00                 | 0,00                 | A                                  | A                                 |
|                                    | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                        | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                                    |                                   |
|                                    | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                       |                      |                      |                                    |                                   |
| I                                  | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                              |                      |                      | BI                                 | BI                                |
| 1                                  | Costi di impianto e di ampliamento                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | BI1                                | BI1                               |
| 2                                  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                           | 0,00                 | 0,00                 | BI2                                | BI2                               |
| 3                                  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                          | 0,00                 | 0,00                 | BI3                                | BI3                               |
| 4                                  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | BI4                                | BI4                               |
| 5                                  | Avviamento                                                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | BI5                                | BI5                               |
| 6                                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                             | 43.556,47            | 43.556,47            | BI6                                | BI6                               |
| 9                                  | Altre                                                                                                            | 0,00                 | 0,00                 | BI7                                | BI7                               |
|                                    | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                       | <b>43.556,47</b>     | <b>43.556,47</b>     |                                    |                                   |
|                                    | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                            |                      |                      |                                    |                                   |
| II 1                               | Beni demaniali                                                                                                   | <b>1.754.310,37</b>  | <b>1.754.310,37</b>  |                                    |                                   |
| 1.1                                | Terreni                                                                                                          | 1.754.310,37         | 1.754.310,37         |                                    |                                   |
| 1.2                                | Fabbricati                                                                                                       | 0,00                 | 0,00                 |                                    |                                   |
| 1.3                                | Infrastrutture                                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |                                    |                                   |
| 1.9                                | Altri beni demaniali                                                                                             | 0,00                 | 0,00                 |                                    |                                   |
| III 2                              | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                             | <b>37.722.350,75</b> | <b>39.374.223,48</b> |                                    |                                   |
| 2.1                                | Terreni                                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | BII1                               | BII1                              |
| a                                  | di cui in leasing finanziario                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |                                    |                                   |
| 2.2                                | Fabbricati                                                                                                       | 33.443.638,36        | 34.070.635,32        |                                    |                                   |
| a                                  | di cui in leasing finanziario                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |                                    |                                   |
| 2.3                                | Impianti e macchinari                                                                                            | 261.139,66           | 273.715,21           | BII2                               | BII2                              |
| a                                  | di cui in leasing finanziario                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |                                    |                                   |
| 2.4                                | Attrezzature industriali e commerciali                                                                           | 32.192,57            | 46.572,82            | BII3                               | BII3                              |
| 2.5                                | Mezzi di trasporto                                                                                               | 14.375,98            | 14.375,98            |                                    |                                   |
| 2.6                                | Macchine per ufficio e hardware                                                                                  | 36.886,25            | 45.285,51            |                                    |                                   |
| 2.7                                | Mobili e arredi                                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |                                    |                                   |
| 2.8                                | Infrastrutture                                                                                                   | 3.153.982,58         | 4.076.991,29         |                                    |                                   |
| 2.99                               | Altri beni materiali                                                                                             | 780.135,35           | 837.554,94           |                                    |                                   |
| 3                                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                             | 11.688.973,61        | 10.184.981,75        | BII5                               | BII5                              |
|                                    | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                         | <b>51.165.634,73</b> | <b>51.313.515,60</b> |                                    |                                   |
| IV                                 | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                                                                          |                      |                      |                                    |                                   |
| 1                                  | Partecipazioni in                                                                                                | <b>299.257,00</b>    | <b>299.257,00</b>    | BIII1                              | BIII1                             |
| a                                  | imprese controllate                                                                                              | 0,00                 | 0,00                 | BIII1a                             | BIII1a                            |
| b                                  | imprese partecipate                                                                                              | 299.257,00           | 299.257,00           | BIII1b                             | BIII1b                            |
| c                                  | altri soggetti                                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |                                    |                                   |
| 2                                  | Crediti verso                                                                                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | BIII2                              | BIII2                             |
| a                                  | altre amministrazioni pubbliche                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |                                    |                                   |
| b                                  | imprese controllate                                                                                              | 0,00                 | 0,00                 | BIII2a                             | BIII2a                            |
| c                                  | imprese partecipate                                                                                              | 0,00                 | 0,00                 | BIII2b                             | BIII2b                            |
| d                                  | altri soggetti                                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | BIII2c BIII2d                      | BIII2d                            |
| 3                                  | Altri titoli                                                                                                     | 0,00                 | 0,00                 | BIII3                              |                                   |
|                                    | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                                                                       | <b>299.257,00</b>    | <b>299.257,00</b>    |                                    |                                   |
|                                    | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                                                               | <b>51.508.448,20</b> | <b>51.656.329,07</b> | -                                  | -                                 |

|                             |                                                                      |                      |                      |               |               |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |                                                                      |                      |                      |               |               |
|                             | <i>Rimanenze</i>                                                     | 0,00                 | 0,00                 | CI            | CI            |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>                                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |               |               |
|                             | <i>Crediti (2)</i>                                                   |                      |                      |               |               |
| 1                           | Crediti di natura tributaria                                         | <b>6.694.629,22</b>  | <b>8.682.678,22</b>  |               |               |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    | 0,00                 | 0,00                 |               |               |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 6.655.036,49         | 8.514.422,36         |               |               |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 39.592,73            | 168.255,86           |               |               |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | <b>2.267.556,78</b>  | <b>1.373.183,56</b>  |               |               |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 2.264.475,60         | 1.370.102,38         |               |               |
| b                           | <i>imprese controllate</i>                                           | 0,00                 | 0,00                 | CII2          | CII2          |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>                                           | 0,00                 | 0,00                 | CII3          | CII3          |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>                                          | 3.081,18             | 3.081,18             |               |               |
| 3                           | Verso clienti ed utenti                                              | 632.091,97           | 650.830,51           | CII1          | CII1          |
| 4                           | Altri Crediti                                                        | <b>104.524,32</b>    | <b>122.193,23</b>    | CII5          | CII5          |
| a                           | <i>verso l'erario</i>                                                | 0,00                 | 0,00                 |               |               |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               | 0,00                 | 0,00                 |               |               |
| c                           | <i>altri</i>                                                         | 104.524,32           | 122.193,23           |               |               |
|                             | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>9.698.802,29</b>  | <b>10.828.885,52</b> |               |               |
|                             | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>        |                      |                      |               |               |
| 1                           | Partecipazioni                                                       | 0,00                 | 0,00                 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3     |
| 2                           | Altri titoli                                                         | 0,00                 | 0,00                 | CIII6         | CIII5         |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |               |               |
|                             | <i>Disponibilità liquide</i>                                         |                      |                      |               |               |
| 1                           | Conto di tesoreria                                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |               |               |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>                                            | 0,00                 | 0,00                 |               | CIV1a         |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>                                         | 0,00                 | 0,00                 |               |               |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     | 0,00                 | 0,00                 | CIV1          | CIV1b e CIV1c |
| 3                           | Denaro e valori in cassa                                             | 0,00                 | 0,00                 | CIV2 e CIV3   | CIV2 e CIV3   |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                 | 0,00                 |               |               |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |               |               |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>9.698.802,29</b>  | <b>10.828.885,52</b> |               |               |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                           |                      |                      |               |               |
| 1                           | Ratei attivi                                                         | 0,00                 | 0,00                 | D             | D             |
| 2                           | Risconti attivi                                                      | 3.004,89             | 3.930,42             | D             | D             |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>3.004,89</b>      | <b>3.930,42</b>      |               |               |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>61.210.255,38</b> | <b>62.489.145,01</b> | -             | -             |

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

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

**PASSIVO**

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |                                                                                              | Anno 2017            | Anno 2016            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |                                                                                              |                      |                      |                            |                           |
| I                                                         | Fondo di dotazione                                                                           | 0,00                 | 0,00                 | AI                         | AI                        |
| II                                                        | Riserve                                                                                      | <b>28.588.162,71</b> | <b>28.239.332,95</b> |                            |                           |
| a                                                         | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | -365.533,35          | 0,00                 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII   | AIV, AV, AVI, AVII, AVII  |
| b                                                         | da capitale                                                                                  | 17.856.370,53        | 17.856.370,53        | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c                                                         | da permessi di costruire                                                                     | 11.099.325,53        | 10.382.962,42        |                            |                           |
| d                                                         | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| e                                                         | altre riserve indisponibili                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| III                                                       | Risultato economico dell'esercizio                                                           | -3.438.956,23        | -367.533,35          | AIX                        | AIX                       |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |                                                                                              | <b>25.149.206,48</b> | <b>27.871.799,60</b> |                            |                           |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |                                                                                              |                      |                      |                            |                           |
| 1                                                         | Per trattamento di quiescenza                                                                | 0,00                 | 0,00                 | B1                         | B1                        |
| 2                                                         | Per imposte                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | B2                         | B2                        |
| 3                                                         | Altri                                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | B3                         | B3                        |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |                                                                                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |                                                                                              | 0,00                 | 0,00                 | C                          | C                         |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |                                                                                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                            |                           |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |                                                                                              |                      |                      |                            |                           |
| 1                                                         | Debiti da finanziamento                                                                      | <b>7.432.732,80</b>  | <b>7.665.066,39</b>  |                            |                           |
| a                                                         | prestiti obbligazionari                                                                      | 0,00                 | 0,00                 | D1e D2                     | D1                        |
| b                                                         | v/ altre amministrazioni pubbliche                                                           | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| c                                                         | verso banche e tesoriere                                                                     | 1.219.450,10         | 1.231.065,27         | D4                         | D3 e D4                   |
| d                                                         | verso altri finanziatori                                                                     | 6.213.282,70         | 6.452.001,12         | D5                         |                           |
| 2                                                         | Debiti verso fornitori                                                                       | 3.533.154,55         | 2.239.750,98         | D7                         | D6                        |
| 3                                                         | Acconti                                                                                      | 0,00                 | 0,00                 | D6                         | D5                        |
| 4                                                         | Debiti per trasferimenti e contributi                                                        | <b>1.168.219,63</b>  | <b>677.861,20</b>    |                            |                           |
| a                                                         | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                             | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| b                                                         | altre amministrazioni pubbliche                                                              | 822.278,11           | 500.919,18           |                            |                           |
| c                                                         | imprese controllate                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | D9                         | D8                        |
| d                                                         | imprese partecipate                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | D10                        | D9                        |
| e                                                         | altri soggetti                                                                               | 345.941,52           | 176.942,02           |                            |                           |
| 5                                                         | Altri debiti                                                                                 | <b>2.067.378,24</b>  | <b>1.811.569,57</b>  | D12, D13, D14              | D11, D12, D13             |
| a                                                         | tributari                                                                                    | 49.609,08            | 29.816,76            |                            |                           |
| b                                                         | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                             | 118.394,95           | 114.201,34           |                            |                           |
| c                                                         | per attività svolta per c/terzi (2)                                                          | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| d                                                         | altri                                                                                        | 1.899.374,21         | 1.616.165,27         |                            |                           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |                                                                                              | <b>14.201.485,22</b> | <b>12.394.248,14</b> |                            |                           |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                                                                                              |                      |                      |                            |                           |
| I                                                         | Ratei passivi                                                                                | 0,00                 | 0,00                 | E                          | E                         |
| II                                                        | Risconti passivi                                                                             | <b>21.859.563,68</b> | <b>22.223.097,27</b> | E                          | E                         |
| 1                                                         | Contributi agli investimenti                                                                 | 21.859.563,68        | 22.223.097,27        |                            |                           |
| a                                                         | da altre amministrazioni pubbliche                                                           | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| b                                                         | da altri soggetti                                                                            | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 2                                                         | Concessioni pluriennali                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| 3                                                         | Altri risconti passivi                                                                       | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |                                                                                              | <b>21.859.563,68</b> | <b>22.223.097,27</b> |                            |                           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |                                                                                              | <b>61.210.255,38</b> | <b>62.489.145,01</b> | -                          | -                         |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                                                                                              |                      |                      |                            |                           |
|                                                           | 1) Impegni su esercizi futuri                                                                | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                                           | 2) beni di terzi in uso                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                                           | 3) beni dati in uso a terzi                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                                           | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                             | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                                           | 5) garanzie prestate a imprese controllate                                                   | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                                           | 6) garanzie prestate a imprese partecipate                                                   | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
|                                                           | 7) garanzie prestate a altre imprese                                                         | 0,00                 | 0,00                 |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              |                                                                                              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | -                          | -                         |



Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | PATRIMONIO NETTO                                                                                | importo              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| I   | Fondo di dotazione                                                                              |                      |
| II  | Riserve                                                                                         | 28.588.162,71        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti                                                   | -367.533,35          |
| b   | da capitale                                                                                     | 17.856.370,53        |
| c   | da permessi di costruire                                                                        | 11.099.325,53        |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br>indisponibili e per i beni culturali |                      |
| e   | altre riserve indisponibili                                                                     |                      |
| III | risultato economico dell'esercizio                                                              | -3.438.956,23        |
|     | <b>Totale patrimonio netto</b>                                                                  | <b>25.149.206,48</b> |

#### Debiti

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

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

#### 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.

### **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.





## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Per quanto esposto nella presente relazione, il Collegio osserva quanto segue.

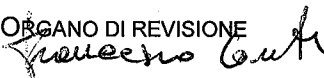
1. Per quanto concerne i debiti fuori bilancio, si rileva un discreto miglioramento di tale fenomeno rispetto all'esercizio precedente.
2. Il collegio invita l'amministrazione a porre in essere misure idonee ad incrementare la capacità di riscossione delle entrate, segnatamente delle entrate tributarie, anche al fine di contenere il ricorso all'anticipazione di cassa con conseguente riduzione degli oneri finanziari.
3. Si registra un basso tasso di riscossione delle entrate della TARI e da recupero di evasione tributaria; pertanto, il Collegio invita a porre in essere idonee azioni finalizzate ad accelerare sia la velocità di riscossione di tali entrate in conto competenza, sia la velocità di smaltimento dei relativi residui attivi.
5. Si esprime apprezzamento per la riduzione rispetto all'esercizio precedente dei tempi medi di pagamento dei fornitori, misurati dall'indicatore di tempestività dei pagamenti.



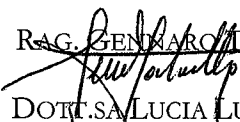
**CONCLUSIONI**

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. FRANCESCO CONTE

RAG. GENNARO TORTORELLA

  
DOTT.SA LUCIA LUCARELLI

