

COMUNE DI POGGIO RENATICO

Provincia di FERRARA



Relazione
dell'organo di
revisione

Sul RENDICONTO

anno

2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RUGGERO CORBI

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	7
Risultato di amministrazione.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	15
Fondo Pluriennale vincolato	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	177
Fondi spese e rischi futuri	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	30
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	34
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	35
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	35
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	377
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	377
CONCLUSIONI	388

COMUNE DI POGGIO RENATICO

Provincia di FERRARA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

Sul RENDICONTO

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RUGGERO CORBI

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	7
Risultato di amministrazione.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	15
Fondo Pluriennale vincolato	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	177
Fondi spese e rischi futuri	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	30
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	34
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	35
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	35
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	377
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	377
CONCLUSIONI	388

Comune di POGGIO RENATICO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 3 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 Poggio Renatico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 03/04/2018

L'organo di revisione

Dott. Ruggero Corbi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Ruggero Corbi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 28/10/2017;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 27/03/2018, già completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati ;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto 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;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente

quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione del rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 21/02/2017;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto:

- l'Ente partecipa ad un'Unione di Comuni denominata "Unione Alto Ferrarese" che tuttavia risulta solo formalmente costituita, ma non operativa;
- l'Ente partecipa ad un consorzio di Comuni denominato "Consorzio Energia veneto"

TENUTO CONTO CHE

- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio della quale si è dato atto della regolarità delle stesse :

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali allegati alle delibere sopra richiamate e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e per tanto la non applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 38 in data 25/07/2017;
- che l'ente non presentava debiti fuori bilancio da riconoscere al 31/12/2016 né al 31/12/2017;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 22/02/2018, 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. 2603 reversali e n. 2499 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria di cui dall'articolo 222 del TUEL;
- non sono stati utilizzati in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'anno 2017;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca: Cassa di Risparmio di Cento, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	8.416.858,71
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	8.416.858,71

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

Non è stato fatto ricorso all'anticipazione di cassa nel corso dell'anno 2017.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	8.416.858,71
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	4.505.415,43
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	4.505.415,43

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere, il quale ha rimandato in data 28/03/2018, il conto precedentemente inviato entro il 30/1/2018, a causa di un errore materiale nella indicazione dell'importo della cassa vincolata al 31/12/2017.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia la seguente mancata presenza di anticipazioni di cassa richieste alla medesima data del 31/12 di ciascun anno:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	8.445.059,64	7.665.277,06	8.416.858,71
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

La mancata presenza del ricorso ad anticipazioni di cassa sta ad indicare che non sono presenti nell'ente fattori di criticità che contraddistinguono invece gli enti che ne fanno ricorso continuamente quali ad esempio:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da accertamenti di entrata di difficile riscossione;
- residui attivi derivanti da rateazione di riscossioni;
- concessione di crediti ad organismi partecipati non ancora rimborsati.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza complessivo presenta un **avanzo** di Euro 1.156.230,57, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	6.745.283,45
Impegni di competenza	-	6.362.948,02
SALDO		382.335,43
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	236.404,79
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	846.136,65
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	227.396,43

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	227.396,43
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		1.383.627,00
Quota disavanzo ripianata	-		-
SALDO			1.156.230,57

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.665.277,06	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		82.079,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		5.771.234,17
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	(-)		4.712.106,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		126.011,05
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	(-)		148.465,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			866.730,27
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		80.700,00
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	(+)		0,00
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	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			947.430,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1302.927,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		54.325,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		286.936,37
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	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		815.262,61
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		720.125,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			208.800,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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
EQUILIBRIO FINALE W= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.156.230,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		947.430,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	80.700,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		866.730,27

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 fatto atto che l'ente nel Rendiconto 2017 ha proceduto ad analizzare la :

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

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	0,00	126.011,05
FPV di parte capitale	0,00	720.125,60

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	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	0,00	0,00
Per contributi agli investimenti	0,00	0,00
Per contributi straordinari	311.837,76	0,00
Per monetizzazione aree standard	23.848,79	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	22.500,00	22.500,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Per imposta di soggiorno e sbarco	0,00	0,00
Altro (da specificare)	0,00	0,00
Totale	358.186,55	22.500,00

Si evidenzia che la quota dei contributi statali relativi ai minori introiti per immobili inagibili anno 2015 e 2016 a causa del sisma del 2012 che ha colpito l'ente, per complessivi € 311.837,76, erogati e non impegnati nel 2017 dall'ente, sono confluiti nell'avanzo vincolato 2017 destinato alla ricostruzione post-sisma. Anche i proventi da monetizzazioni di aree standard accertate nel 2017 per € 23.848,79 e non impegnate nel medesimo anno sono confluite nell'avanzo 2017 destinato ad investimenti.

Entrate e spese non ricorrenti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
 - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - b) condoni;
 - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - d) entrate per eventi calamitosi;
 - e) alienazione di immobilizzazioni;
 - f) le accensioni di prestiti;
 - g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
 - a) le consultazioni elettorali o referendarie locali,
 - b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
 - c) gli eventi calamitosi,
 - d) le sentenze esecutive ed atti equiparati,
 - e) gli investimenti diretti,
 - f) i contributi agli investimenti.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi (*)	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	26.727,43
Entrate per eventi calamitosi	175.260,97
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre: Contributi dallo stato per servitù militari	23.442,40
Altre: Iva a credito per le gestioni commerciali	50.516,24
Altre : Proventi dei privati per spese d'investimento	8.844,26
Altre : Proventi dalla regione per spese d'investimento	59.341,01
Totale entrate	344.132,31
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	28.406,59
Spese per eventi calamitosi	175.260,97
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre : la quota di recupero evasione trib. accertata è stata interamente accantonata nel FCDE di spesa	26.727,43
Altre: Iva a debito per le gestioni commerciali	50.516,24
Altre :Spese d'investimento finanz con contrib. Regionali vincolati	58.055,41
Totale spese	338.966,64
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	5.165,67

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

(*)N.B. Si evidenzia che l'ente ha accertato entrate da titoli abitativi edilizi per € 185.384,81 destinati e utilizzati unicamente per spese in conto capitale, e per la parte non impegnata, tale somma è confluita nell'avanzo destinato a spese d'investimento, come evidenziato nella relazione illustrativa della Giunta al rendiconto 2017. Altresì la somma accertata di contributi regionali e contributi di privati in conto capitale non impegnata in spesa è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato o destinato ad investimenti. Pertanto lo sbilancio positivo è interamente confluito nel risultato di amministrazione 2017.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 7.525.261,27, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.665.277,06
RISCOSSIONI	(+)	1.039.008,58	5.787.630,54	6.826.639,12
PAGAMENTI	(-)	1.007.541,56	5.067.515,91	6.075.057,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.416.858,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.416.858,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	452719,72	957652,91	1.410.372,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				557.153,62
RESIDUI PASSIVI	(-)	160.401,31	1.295.432,11	1.455.833,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			126.011,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			720.125,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017(A)	(=)			7.525.261,27

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	5.893.470,48	7.539.461,52	7.525.261,27
di cui:			
a) Parte accantonata	669.300,48	1.021.371,05	883.247,70
b) Parte vincolata	4.609.166,13	4.512.266,17	4.689.814,67
c) Parte destinata a investimenti	83.789,59	1.432.701,85	653.676,68
e) Parte disponibile (+/-) *	531.214,28	573.122,45	1.298.522,22

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

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Risultato di amministrazione	7.525.261,27
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17	364.245,64
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	445.000,00
Altri accantonamenti	74.002,06
Totale parte accantonata (B)	883.247,70
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.379.576,02
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	310.238,65
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	4.689.814,67
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	653.676,68
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.298.522,22
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 18 del 22/02/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.330.515,89	1.039.008,58	452.719,72	161.212,41
Residui passivi	1.219.929,64	1.007.541,56	160.401,31	- 51.986,77

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-227.396,43
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-227.396,43
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		170.223,07
Minori residui attivi riaccertati (-)		9.010,66
Minori residui passivi riaccertati (+)		51.983,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		213.196,18
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-227.396,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		213.196,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.383.627,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		6.155.834,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	7.525.261,27

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	70.367,65	100.280,33
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	11.712,00	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	25.730,72
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	82.079,65	126.011,05

(**)

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	27.107,19	580.371,91
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	127.217,95	139.753,69
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	154.325,14	720.125,60

(**)

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

L' 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).

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 dato dimostrazione nella relazione Illustrativa della giunta, sia del metodo semplificato che quello ordinario:

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

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	366.257,80
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	0,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	94.655,16
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		460.912,96

- **Metodo ordinario**

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

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

L'ente ha utilizzato il metodo ordinario per calcolare la quota di F.C.D.E da accantonare nel rendiconto 2017, come evidenziato nella Relazione Illustrativa della Giunta al rendiconto 2017. In applicazione del metodo ordinario, pertanto l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **364.245,64**

L'organo di revisione da atto che l'ente non ha proceduto ad alcuna eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, non iscrivendo pertanto contestualmente alcuna cifra nel conto del patrimonio. L'ente ha proceduto ad accantonare tali crediti in spesa nel FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 445.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 445.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 435.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 10.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene che gli accantonamenti siano congrui.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato a zero, in relazione alla mancanza di perdite del bilancio d'esercizio 2016 degli organismi, partecipati dall'ente, (il cui elenco è stato riportato nella relazione illustrativa della giunta al rendiconto), in conseguenza del quale non vi è la necessità dell'accantonamento con applicazione della gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	7.584,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.528,02
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	10.112,08

Altri fondi e accantonamenti

L'ente ha provveduto ad accantonare nel rendiconto 2017, come precisato nella relazione illustrativa della Giunta, le seguenti ulteriori somme:

- 33.025,00 quale accantonamento complessivo per fondo rinnovi contrattuali pari a quanto era stato accantonato nel bilancio 2016 e 2017 in una misura forfettaria, in attesa della sottoscrizione del nuovo contratto di lavoro dei dipendenti pubblici, la cui pre-intesa è stata siglata il 21 febbraio 2018. Nel corso del 2018 l'ente provvederà ad applicare la quota di avanzo di amm.ne 2017 che serve per il pagamento degli arretrati relativi all'anno 2016 e 2017, e si utilizzerà il fondo stanziato nel 2018 oltre alle somme in bilancio per pagare a regime i nuovi stipendi a decorrere dalla sottoscrizione definitiva.
- € 7.350,00 di somme complessivamente accantonate riferite all'anno 2016 e 2017 per restituzione alla Provincia riferita al 50% degli incassi al netto delle spese, per sanzioni al codice della strada effettuate su strade provinciali, come da comunicazione del Comandante della Polizia Municipale, che in attesa dell'uscita del decreto ministeriale che stabilirà le modalità di riparto, suggerisce l'accantonamento nell'avanzo 2017 in quanto al momento somme non esigibili;
- € 23.514,98 di somme accantonate (al netto delle quote già stanziate in bilancio per contribuzione rate mutuo acceso dalle società sportive) per garanzie fideiussorie rilasciate a società sportive per mutui accesi dalle società medesime e non ancora completamente ammortizzati, per opere sportive effettuate sul patrimonio comunale, come evidenziato nella medesima Relazione Illustrativa della Giunta

L'Organo di Revisione da atto che l'ente non aveva quote da vincolare per la copertura dei debiti fuori bilancio.

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 nel conseguire formalmente gli obiettivi di finanza pubblica non ha posto in essere alcuna azione elusiva dei vincoli normativi, di cui le principali ipotesi sono le seguenti:

- a) spese dell'ente locale valide ai fini degli obiettivi di finanza pubblica e rilevate nel bilancio dell'organismo partecipato o costituito con l'evidente fine di aggirare i relativi vincoli.*
- b) sottostima dei contratti di servizio tra l'ente e gli organismi partecipati;*
- c) traslazione di pagamenti dall'ente ad organismi partecipati realizzate attraverso un utilizzo improprio delle concessioni e riscossioni di crediti;*
- d) operazione sugli immobili con società partecipate tese a reperire risorse finanziarie senza*

giungere ad una effettiva vendita del patrimonio;

- e) non corretta imputazione di entrate e delle spese ai pertinenti capitoli di bilancio o in poste non rilevanti ai fini degli obiettivi di finanza pubblica;
- f) sovrastima di accertamenti di entrate correnti o accertamenti effettuati in assenza dei presupposti di cui all'art. 179 del Tuel;
- g) imputazione delle spese correnti di competenza di un esercizio nell'esercizio successivo.
- h) emersione di maggiori debiti nei confronti delle società partecipate per effetto della verifica dei crediti e dei debiti reciproci aventi fonte in impegni non assunti nell'esercizio 2017;

L'ente ha provveduto in data 15/03/2018 a trasmettere telematicamente al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione del rispetto del pareggio di bilancio 2017, acquisita dal M.E.F con prot. 37762 del 15/3/2018, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35717 del 12 marzo 2018;

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

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

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	30.049,37	7.423,06	24,70%	22.626,31	22.626,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	30.049,37	7.423,06	24,70%	22.626,31	22.626,31

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	167.680,02	
Residui riscossi nel 2017	18.943,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	148.736,28	88,70%
Residui della competenza	22.626,31	
Residui totali	171.362,59	
FCDE al 31/12/2017	171.362,59	100,00%

In merito si osserva che, come evidenziato nella Relazione illustrativa della giunta, l'ente ha provveduto ad accantonare il 100% dei residui attivi provenienti sia dalla gestione dei residui come sopra risultanti per € 148.736,28, che dalla gestione di competenza per € 22.626,31, per complessivi € 171.362,59, derivanti dall'attività di recupero evasione tributaria. Tale somma è confluita nel F.C.D.E. accantonato nell'avanzo 2017 a totale garanzia degli equilibri di bilancio.

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	12.293,88	
Residui riscossi nel 201	12.293,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	19.944,24	
Residui totali	19.944,24	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

In merito si osserva che l'ente ha riscosso integralmente i residui presenti alla data del 1/1/2017 e per quanto riguarda i residui della competenza ammontanti a € 19.944,24, gli stessi sono stati alla data di compilazione della presente relazione, già integralmente riscossi.

TASI

L'ente non ha applicato la TASI nell'anno 2017, e gli unici accertamenti effettuati sono relativi a quote pregresse pagate dagli utenti.

TARSU-TIA-TARI

L'ente dall'anno 2015 ha adottato la tariffa avente natura corrispettiva a copertura dei costi del servizio gestione rifiuti urbani (TARIP) e pertanto non presenta più da tale anno stanziamenti di entrata e spesa nel bilancio comunale, in quanto il tutto è affidato integralmente al gestore esterno.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	6.783,92	
Residui riscossi nel 2017	6.783,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0	0

In merito si osserva che le quote presenti nei residui al 1/1/2017 per tale tipologia di tributo risultano integralmente incassate nel corso del 2017 e fanno riferimento a incassi per quote pregresse da parte di utenti.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	36.446,51	109.966,48	185.384,81
Riscossione in c/competenza	36.446,51	108.633,48	184.074,73

Nel triennio 2015-2017 non è stata effettuata alcuna destinazione percentuale del contributo al

finanziamento della spesa corrente del titolo 1.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.333,00	
Residui riscossi nel 2017	1.333,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.310,08	
Residui totali	1.310,08	
FCDE al 31/12/2017	0	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2015	2016	2017
accertamento	83.378,39	49.333,89	44.300,85
riscossione	39.227,33	28.846,28	40.716,49
%riscossione	47,05	58,47	91,91
FCDE	44.151,06	20.487,61	3.584,36

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	58.632,64	
Residui riscossi nel 2017	955,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	57.676,89	98,37%
Residui della competenza	3.584,36	
Residui totali	61.261,25	
FCDE al 31/12/2017	61.261,25	100

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.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada, in cui è stato effettuato l'accantonamento nell'avanzo 2017, in quanto non ancora approvato il decreto ministeriale che stabilisce le modalità di riparto, come già evidenziato nella presente relazione.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano per tale tipologia a € 142.001,87.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	14.628,17	
Residui riscossi nel 2017	7.149,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	551,76	
Residui al 31/12/2017	6.926,48	47,35%
Residui della competenza	28.200,21	
Residui totali	35.126,69	
FCDE al 31/12/2017	26.345,02	75%

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.

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale gestiti direttamente dall'ente.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	313.986,42	325.926,74	-11.940,32	96,34%
pre e post scuola	75.084,79	80.699,96	-5.615,17	93,04%
Palestre comunali	21.705,72	36.718,07	-15.012,35	59,11%
lampade votive	56.449,75	57.635,90	-1.186,15	97,94%
Noleggio sale comunali	1.705,37	1.332,37	373,00	128,00%
Trasporto scolastico	25.593,27	114.070,45	-88.477,18	22,44%
Totali	494.525,32	616.383,49	-121.858,17	80,23%

In merito si osserva che la copertura dei costi dei servizi a consuntivo per l'80,23% è superiore al dato previsionale del 72,42%, a riprova della tenuta delle entrate comunale dei servizi a domanda gestiti direttamente dal comune nell'esercizio 2017 e anche a causa della esternalizzazione totale dell'asilo nido comunale.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.294.584,40	1.287.123,17	-7.461,23
102	imposte e tasse a carico ente	114.648,83	122.316,67	7.667,84
103	acquisto beni e servizi	2.181.535,26	2.137.800,91	-43.734,35
104	trasferimenti correnti	662.160,12	722.528,99	60.368,87
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	87.250,84	51.039,18	-36.211,66
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	52.221,15	60.406,59	8.185,44
110	altre spese correnti	244.339,12	330.891,03	86.551,91
TOTALE		4.636.739,72	4.712.106,54	75.366,82

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;
- 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 24.337,05;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.414.035,01;
- 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, nella quale gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, del Dlgs. n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 sono stati inoltrati, come prescritto, alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2017 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto;
- 2) che l'Ente ha trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, le informazioni sulla Contrattazione integrativa dell'anno 2016, certificate dagli Organi di controllo interno, ai sensi, dell'art. 40-bis, del Dlgs. n. 165/01, e di cui alla Circolare Mef – Rgs. 27 aprile 2017, n. 19;
- 3) che il conto annuale 2016 è stato redatto in conformità della Circolare Mef – Rgs. 27 aprile 2017, n. 19.

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2017;
- ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2017;
- che è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2017 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, dell'art. 40, del Dlgs. n. 165/01, ed è stato rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/01 certificando anche la costituzione del fondo stabile e variabile 2017;
- ha definitivamente sottoscritto il contratto decentrato integrativo per l'anno 2017 in data 19/12/2017;
- l'importo del fondo 2017 rispetta la previsione di cui all'art. 1, comma 236, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016") ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- l'importo del fondo 2017 rispetta la previsione art. 23 comma 2 del D.Lgs n. 75 del 25/05/2017 pubblicato sulla G.U. n. 130 del 7/6/2017, nella quale viene previsto che: "..... a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'art. 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogata.....";
- non ha previsto nel fondo, le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999, in quanto non sono stati attivati nuovi servizio né incrementati i servizi esistenti;
- ha destinato nel contratto integrativo 2017 le risorse variabili non vincolate, esclusivamente ai compensi incentivanti la produttività;
- non ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2017 in nessuna area;
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2017 tra nessun livello.

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 gli obiettivi 2017 sono definiti dall'ente, ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento, costituiranno condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa per l'anno 2017 (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%)

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2017 ha assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quater, della Legge n. 296/06, come di seguito evidenziato

spesa di personale	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2017
Spese personale (int. 01) (comprehensive del trasferimento al comune di Bondeno capofila della convenzione segretario generale)	1.588.517,62	1.338.123,17
Altre spese personale (int. 03)	11.830,80	0,00
Irap (int. 07)	90.952,76	75.729,28
Altre spese : gestione associata servizi sociali	102.633,43	79.981,83
Totale spese personale (A)	1.793.934,61	1.493.834,28
- componenti escluse (B)	379.799,60	378.847,67
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	1.414.135,01	1.114.986,61

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2017 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 4 unità di cui 3 assunzioni da graduatoria concorsuale e 1 assunzione per mobilità volontaria esterna da altro ente locale;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 0 unità;

L'Organo di revisione da atto che l'ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite della capacità assunzionale, come determinata dal responsabile del personale con apposito atto;

L'Ente nel 2017 ha adottato il "Piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità" (art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06), necessario in caso di assunzioni di personale con deliberazione di G.C. n. 37 del 28/03/2017 del 2017, avendo ripristinato la possibilità assunzionale negli enti locali pur se con le limitazioni percentuali previste dalla normativa vigente. L'ente infatti presentava nel 2017 una capacità di spesa assunzionale che ha consentito le assunzioni sopra evidenziate.

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa del personale, evidenzia che l'ente presenta un trend

costante nella diminuzione della spesa di personale rispetto alla media del triennio 2011-2013, ed una dotazione organica sottodimensionata per il numero di abitanti presenti al 31/12/2017.

Si evidenzia infatti nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

Personale al 31 dicembre	2015 posti in dotazione organica	2015 personale in servizio	2016 posti in dotazione organica	2016 personale in servizio	2017 personale in posti in dotazione organica	2017 personale in servizio
Direttore generale	0	0	0	0	0	0
Segretario comunale	0	1 (in convenzione al 40%)	0	1 (in convenzion e al 40%)	1 (in convenzion e al 40%)	1 (in convenzion e al 40%)
dirigenti a tempo indeterminato	0	0	0	0	0	0
dirigenti a tempo determinato	0	0	0	0	0	0
personale a tempo indeterminato	47	39	44	36	44	36
personale a tempo determinato	0	0	0	0	0	0
Totale dipendenti	47	40	44	37	45	37
costo medio del personale				€ 40.424,23	€ 40.373,90	

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

L'Ente, ha provveduto al rispetto dei seguenti vincoli come evidenziato nella tabella allegata alla relazione illustrativa della giunta allegata al Rendiconto:

- 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 0,00 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 51.039,18 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017 di € 1.239.914,62, determina un tasso medio del 4,12.%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 2.218,26.

L'ente non ha mai rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati.

L'ente presentava al 31/12/2017 garanzie per fidejussioni rilasciate a società sportive su mutui accessi dalle società e non completamente ammortizzati, rilasciate con le modalità previste dall'art. 207 comma 3 e 4 del TUEL che prevede:

"3.La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'articolo 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

(comma così modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014)

- a) il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;*
- b) la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;*
- c) la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.*

4. Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussione concorrono alla formazione del limite di cui al comma 1 dell'articolo 204 e non possono impegnare più di un quinto di tale limite.

Le garanzie rilasciate dall'ente ancora in essere al 31/12/2017 sono:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia totale
Tennis Club Poggese	Realizzazione opere su patrimonio comunale	Fideiussione	25.000,00
Polisportiva Chiesa Nuova	Realizzazione opere su patrimonio comunale	Fideiussione	50.000,00

La situazione del residuo debito al 31/12/2017 e l'accantonamento nell'avanzo 2017 è il seguente

SOCIETA' SPORTIVA	IMPORTO RESIDUO DEBITO al 31/12/2017	IMPORTO RATA FINANZ. SUL BIL 2018	IMPORTO RESIDUO ACCANTONATO NEL RISULTATO DI AMM.NE 2017
Tennis Club Poggese	€ 5.597,41	€ 2.904,33	€ 2.693,08
Polisportiva Chiesa Nuova	€ 26.556,21	€ 5.734,31	€ 20.821,90
TOTALE	€ 32.153,62	€ 8.638,64	€ 23.514,98

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non è stato chiamato a soddisfare le rate dei prestiti garantiti alle società sportive sopra riportate, ha provveduto ad accantonare l'importo del residuo debito nel risultato di amministrazione 2017, al netto della quota stanziata sul bilancio di previsione 2018.

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'ente nel corso del 2017 non ha provveduto ad impegnare spese per acquisto immobili.

In tale caso avrebbe dovuto rispettare i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228/.

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

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)*

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione attesta che l'ente rispetta i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% per l'anno 2017 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2015, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	0,98%	1,28%	0,87%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	2.048.024,23	1.630.736,00	1.239.914,62
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	401.400,79	390.821,38	148.465,96
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni: da riduzione mutui (-)	11.070,21	0,00	0,00
: da altra causa (-)	4.817,23	0,00	0,00
Totale fine anno	1.630.736,00	1.239.914,62	1.091.448,66
Nr. Abitanti al 31/12	9.852	9.869	9.791
Debito medio per abitante	165,52	125,64	111,47

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	82.070,88	87.250,84	51.039,18
Quota capitale	401.400,79	390.821,38	148.465,96
Totale fine anno	483.471,67	478.072,22	199.505,14

Si specifica che nell'anno 2014, l'Ente colpito dal sisma del maggio 2012 ha sospeso il pagamento delle rate dei mutui Cassa DD.PP e Mef come concesso dalla normativa vigente al momento, ricominciando a pagare dall'annualità successiva. Sono invece stati regolarmente pagati e mutui rinegoziati con l'INPDAP scadenti alla fine del 2014.

Eccetto che per l'annualità 2014, l'ente non ha più utilizzato lo slittamento del pagamento delle rate dei mutui concesse dalle normative che si sono succedute, per gli enti colpiti dal sisma del 2012, pagando regolarmente le annualità successive.

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato né operazioni di rinegoziazione dei mutui, né estinzioni anticipate di mutui già esistenti, né ha utilizzato strumenti di finanza innovativa. L'ente inoltre non ha in corso contratti di swap.

In rapporto alle entrate accertate nel rendiconto 2017 nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 0,88%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha attivato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti per un determinato numero di anni, quale possibilità prevista dal decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2017 non ha attivato alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

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 di G.C. n 18 del 22/02/2018 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 9.010,66;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 51.983,77.

L'ente inoltre ha accertato nel rendiconto 2017, maggiori entrate in conto residui per € 170.223,07.

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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi per € 0,01 non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause : arrotondamento.

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

RESIDUI	precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	23.356,96	133.414,78	624.047,70	780.819,44
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.583,99	30.583,99
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.469,68	142.469,68
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.469,68	142.469,68
Titolo III	14.696,41	13.259,38	10.861,86	12.141,10	43.589,85	40.278,77	140.851,13	275.678,51
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.212,04	4.212,04
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	38.072,86	19.604,13	3.584,36	61.261,35
Tot. Parte corrente	14.696,41	13.259,38	10.861,86	12.141,10	66.946,81	173.693,55	907.368,51	1.198.967,61
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	69.386,20	91.196,94	47.076,21	207.659,35
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	69.386,20	91.196,94	45.766,13	206.349,27
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	69.386,20	91.196,94	47.076,21	207.659,35
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	191,18	0,00	0,00	146,29	200,00	0,00	3.208,19	3.745,56
Totale Attivi	14.887,59	13.259,38	10.861,86	12.287,39	136.533,01	264.890,49	957.652,91	1.410.372,61
PASSIVI								
Titolo I	8.326,90	0,00	9.493,79	22.240,94	5.519,90	71.241,98	879.547,51	996.371,02
Titolo II	0,00	0,00	37.182,40	0,00	0,00	4.037,93	412.377,96	453.598,39
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.357,47	0,00	0,00	300,00	0,00	700,00	3.506,64	5.864,11
Totale Passivi	8.326,90	0,00	46.676,19	22.540,94	5.519,90	75.979,91	1.295.432,11	1.455.833,43

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non risultavano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare nell'ente nel corso del 2017, né di parte corrente né in conto capitale.

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 sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2017 con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
C.M.V. Servizi Srl	0	0	0	0	0	0	3
CLARA Spa	0	0	0	21.800,66	21.800,66	0	1
C.M.V. Energia & Impianti Srl	0	0	0	0	0	0	1
A Tutta Rete srl	0	0	0	0	0	0	1
Lepida Spa	0	0	0	0	0	0	1
Acosea Impianti srl	0	0	0	0	0	0	1
Sipro spa	0	0	0	0	0	0	1
HERA Spa	0	0	0	2.017,16	2.017,16	0	3
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio Energia Veneto (CEV)	0	0	0	0	0	0	1
ACER Ferrara	0	0	0	0	0	0	1

Note:

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

Si evidenzia che risultano non ancora pervenuti i dati relativi alla verifica debiti e crediti reciproci con n. 2 società sopra evidenziate. Tuttavia l'ente ha proceduto alla comunicazione della propria verifica asseverata dall'organi di revisione.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Si da atto che nel corso del 2017 l'ente non ha costituito nuove società, acquisito partecipazioni societarie e neppure ampliato l'oggetto di contratti di servizio in essere.

Nel corso del 2017 e precisamente in data 29 maggio 2017 è stato sottoscritto, presso lo studio del Notaio Andrea Zecchi di Ferrara, l'atto di fusione per incorporazione di Cmv Raccolta srl in Area Spa con modifica della denominazione sociale in "Clara" Spa, ai sensi dell'art. 2501 ter del Codice Civile, che ha avuto decorrenza a far data dal 1° giugno 2017, il cui processo di fusione era iniziato precedentemente nel corso dell'anno 2016 approvato dal Consiglio Comunale;

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nessuna società partecipate dall'ente nel bilancio 2016 ha conseguito perdite d'esercizio. I dati del bilancio 2017 delle società non sono alla data attuale ancora disponibili. I dati di bilancio del triennio 2014-2016 delle società partecipate dall'ente risultano allegati in tabella riepilogativa nella relazione illustrativa della giunta a cui si rimanda.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

Si da atto che l'ente ha in corso la verifica del rispetto di quanto di seguito richiesto dalla normativa vigente in materia di partecipazioni in organismi da parte degli enti locali:

- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).
- Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.
- della corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;

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 approvato con deliberazione di C.C. n. 44 del 26/09/2017:

- è stato comunicato, al MEF con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 19/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 16/10/2017 – prot. 16151;

Tale revisione straordinaria ha evidenziato che, in seguito all'analisi condotta dagli uffici competenti di natura tecnica, non sussistono i presupposti per la cessione/alienazione obbligatoria di nessuna delle partecipazioni comunali, ed inoltre anche l'amministrazione comunale ha fornito opportune e competenti motivazioni circa la discrezionalità del mantenimento delle stesse.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

L'Ente ad oggi non ha ancora provveduto all'adempimento previsto dall'art. 20 del D.Lgs. 175/2016, nello specifico alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, in quanto la scadenza è prevista per il 31/12/2018.

Entro tale data il piano di razionalizzazione eventualmente adottato:

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

Rilevazione delle partecipazioni delle Amministrazioni pubbliche e dei loro rappresentanti presso organi di governo di società ed enti

Si da atto che l'ente, entro il 31/01/2018, ha provveduto a trasmettere, mediante il portale del Ministero del Tesoro, le informazioni relative alle partecipazioni ed ai rappresentanti delle amministrazioni negli organi di governo di società ed enti possedute dal Comune di Poggio Renatico al 31/12/2016.

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 di tempestività annuo è pari a -8 gg medi ,rispetto ai 30 giorni di legge, segno che l'organizzazione dell'ente consente i pagamenti in tempi medi piuttosto rapidi.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

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

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

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili a denaro, e il consegnatario dei titoli azionari, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Per quanto concerne il Tesoriere Cassa di Risparmio di Cento, lo stesso ha successivamente rettificato il conto precedentemente inviato entro il 30/01/2018, rinviandolo in data 28/03/2018, debitamente corretto a causa di un errore materiale contenuto nel precedente, nella indicazione dell'importo della cassa vincolata al 31/12/2017;

Per quanto concerne i consegnatari dei beni mobili a materia, incaricati dalla Giunta Comunale, gli stessi hanno reso il conto in data 23/03/2018, a causa dell'aggiornamento dell'inventario comunale affidato a ditta specializzata che ha fornito i dati in tale data.

CONTO ECONOMICO

Dato atto che l'ente non disponendo di un organico numericamente sufficiente nell'area finanziaria a consentire l'espletamento in autonomia di tutti gli adempimenti e adeguamenti necessari dettati dall'armonizzazione contabile in materia di contabilità economico patrimoniale e revisione degli inventari, che presuppongono anche una alta professionalità e conoscenza della materia contabile prettamente privatistica, ha autorizzato anche per il Rendiconto 2017, a Ditta specializzata in materia, l'incarico per l'espletamento del servizio di tutto quanto richiesto per la contabilità armonizzata relativa alla parte economico-patrimoniale, Ditta in possesso sia del software adeguato che della professionalità necessaria allo scopo.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica.
- 2) che le voci del Conto Economico sono evidenziate in apposito prospetto nella Relazione illustrativa della giunta allegata al rendiconto a cui si rimanda;

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un utile di euro 632.538,24.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 384.628,77.

I proventi e gli oneri straordinari, il cui saldo è pari a Euro 247.909,47, si riferiscono a plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo e agli altri proventi ed oneri specificatamente caratterizzati dalla straordinarietà

L'organo di revisione ritiene importante il raggiungimento di un risultato economico positivo, (al netto della parte straordinaria) in quanto l'equilibrio economico dovrebbe essere un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
859.917,45	680.288,65	691.642,64

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto con il Rendiconto 2016, attraverso supporto tramite apposito incarico di servizio a ditta esterna esperta in materia:

- a) ad approvare la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015 – 01.01.2016 in base ai principi armonizzati previsti dalla normativa vigente;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono stati allegati al rendiconto 2016 e approvati dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2016 di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenziava il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 riclassificato risultava di euro 29.708.284,16 e al 31/12/2016 di euro 30.033.284,20.

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.

Il patrimonio netto nel Rendiconto al 31/12/2017 risulta di € 30.875.056,04.

L'Organo di revisione, prende atto delle risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2017 di cui alle tabelle allegate alla Relazione Illustrativa della giunta al Rendiconto 2017, alla quale si rimanda per i valori inseriti.

L'ente si avvale per la compilazione e la tenuta dell'inventario di ditta esterna fornendo alla stessa tutti i dati necessari per l'aggiornamento dello stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

- 1) che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari secondo i principi della contabilità armonizzata;
- 2) che sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale.

La relazione della Giunta contiene una lunga sezione descrittiva ed analitica relativa agli aspetti riguardanti le operazioni effettuate e le risultanze economico-patrimoniali. Si tratta di un documento esaustivo e correttamente redatto secondo quanto previsto dall'ordinamento.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	13.228.852,43
II	Riserve	17.013.665,37
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	933.128,55
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	16.080.536,82
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	632.538,24

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

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	0
a riserva: <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	632.538,24
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	-
Totale	632.538,24

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio da atto che **non** si rilevano gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che si evidenziano in merito all'analisi del Rendiconto 2017 sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- mancato ricorso ad anticipazioni di tesoreria ;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;

- attendibilità dei valori patrimoniali con rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- inesistenza di debiti fuori bilancio;
- correttezza nei vincoli e suddivisione dell'avanzo di amministrazione;

L'Organo di revisione evidenzia gli elementi che gli enti possono considerare al fine di una verifica sulla gestione a rendiconto:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231, del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, in merito alla Relazione sulla gestione dell'esercizio 2017:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

L'Organo di Revisione:

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ruggero Corbi



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

03 aprile 2018

File : F:/WINWORD/CONTCONS/Cons 2017/RELAZ. REVISORE AL RENDICONTO 2017.docx.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 03/04/2018 10.09.20 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : RUGGERO CORBI

Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Cod. Fiscale : CRBRGR58S04G479A

Stato : IT

Organizzazione : non presente

Cod. Ident. : 14493004

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 18/06/2015 00.00.00 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 17/06/2018 23.59.59 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 03/04/2018 09.26.08 (UTC Time)

InfoCert S.p.A.

sito web: www.firma.infocert.it

