

Comune di Pomaretto

Città Metropolitana di Torino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2017**

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

FRIGATTI DOTT.SSA DELIA

Comune di Pomaretto

Organo di revisione

Verbale del 21.03.2018

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. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei [principi contabili per gli enti locali](#);
- 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 2017 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Pomaretto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pomaretto, lì 21.03.2018

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Frigatti Dott.ssa Delia nominata Revisore dei Conti con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 24/04/2015;

- ◆ ricevuta in data 21/03/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 13/03/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
 - nota informativa che evidenzi 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](#));
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11 comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del pareggio di bilancio;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - (eventuale) relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);

- ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 02.07.2013;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) con C.C. n.20 del 11.07.2017
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n° 15 del 15.03.2018 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ed è stato determinato da pagamenti in conto capitale anticipati per scadenza fatture;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203 e 204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SAN PAOLO SPA, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			89.840,85
Riscossioni	307.289,32	1.233.951,07	1.541.240,39
Pagamenti	261.981,52	1.247.303,97	1.509.285,49
Fondo di cassa al 31 dicembre			121.795,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			121.795,75
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro 30.064,03, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	2.063.213,14
Impegni di competenza	-	1.961.546,91
SALDO		101.666,23
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	28.603,64
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	110.205,84
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		20.064,03

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	20.064,03
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	10.000,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		30.064,03

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017	89.840,85	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.475,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	858.246,22 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	755.286,31
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.067,65
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	66.156,10 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		34.212,05
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.382,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		28.829,11
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	19.127,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	843.340,54

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
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	(+)	5.382,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	778.478,12
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	98.138,19
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	1.234,92
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 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	30.064,03

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		28.829,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		28.829,11

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 123.020,22 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			89.840,85
RISCOSSIONI	307.289,32	1.233.951,07	1.541.240,39
PAGAMENTI	261.981,52	1.247.303,97	1.509.285,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			121.795,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			121.795,75
RESIDUI ATTIVI	28.528,09	829.262,07	857.790,16
RESIDUI PASSIVI	32.116,91	714.242,94	746.359,85
<i>Differenza</i>			111.430,31
<i>FPV per spese correnti</i>			12.067,65
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			98.138,19
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			123.020,22

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	-

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	7.777,94
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
indennità sindaco	
altri fondi spese e rischi futuri	4.824,32
TOTALE PARTE ACCANTONATA	12.602,26

Conciliazione dei risultati finanziari

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

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2017			89.840,85
RISCOSSIONI	307.289,32	1.233.951,07	1.541.240,39
PAGAMENTI	261.981,52	1.247.303,97	1.509.285,49
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			121.795,75

Il **risultato complessivo della gestione finanziaria** si comprende nel seguente riepilogo :

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017			121.795,75
RESIDUI ATTIVI	28.528,09	829.262,07	857.790,16
SOMMA			979.585,91
RESIDUI PASSIVI	32.116,91	714.242,94	746.359,85
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			233.226,06

RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO :	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	12.067,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	98.138,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	123.020,22

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	Anno 2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 9.475,89
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 19.127,75
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+) 28.603,64
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 529.039,39
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+) 7.917,55
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 321.289,28
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 685.202,35
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+) 0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 755.286,31
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+) 12.067,65
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-) 0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-) 0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-) 767.353,96
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 778.478,12
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-) 0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-) 0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-) 778.478,12
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-) 0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-) 0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽⁴⁾ <small>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</small>	26.220,13

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE TRIBUTARIE			14-15-16
	2015	2016	2017
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	103.706,77	138.075,73	130.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	25.520,64	31.000,00	22.379,30
T.A.S.I.	49.249,06	10.000,00	4.722,92
Addizionale I.R.P.E.F.	79.000,00	79.000,00	79.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Imposta comunale sulla pubblicità			388,17
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	257.476,47	258.075,73	236.490,39
Categoria II - Tasse			
TOSAP	1.864,00	1.862,00	1.858,00
TARI	113.773,00	115.200,00	110.083,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	115.637,00	117.062,00	111.941,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	931,00	931,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	174.968,00	15.695,79	180.608,00
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	175.899,00	16.626,79	180.608,00
Totale entrate tributarie	549.012,47	391.764,52	529.039,39

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
911,80	14.350,00	6.442,92

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	16.361,67	9.641,44	7.917,55
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	16.361,67	9.641,44	7.917,55

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Servizi pubblici	6.387,38	8.534,76	21.801,98
Proventi dei beni dell'ente	70.757,41	76.489,31	176.777,49
Interessi su anticip.ni e crediti	1,22	7,52	0,06
Utili netti delle aziende	3,17	17.402,06	49.562,35
Proventi diversi	156.854,02	159.884,53	73.147,40
Totale entrate extratributarie	234.003,20	262.318,18	321.289,28

Contrattazione integrativa

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 del patto di stabilità.

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	5,97%	6,15%	6,16%

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

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	1.176.607,67	1.106.790,76	1.043.716,01
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	69.816,91	63.074,75	66.156,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.106.790,76	1.043.716,01	1.135.698,10

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			
			39
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	54.009,55	50.453,53	47.532,55
Quota capitale	69.816,91	63.074,75	66.156,10
Totale fine anno	123.826,46	113.528,28	113.688,65

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per euro 194.200,33, anticipazione che al 31.12.2017 risultava completamente reintegrata.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 i seguenti contratti di locazione finanziaria.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'[art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2017 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) :

Tesoriere: Intesa San Paolo spa

Economo: Pasero Laura

Riscuotitori speciali: Baron Daniele, Gaydou Ornella, Pons Ferruccio

Concessionari: Equitalia Nord

Consegnatari azioni: Pasero Laura

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	36,60	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	36,60	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	1.300.892,51	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	32.702,43	0,00
1.3	Infrastrutture	913.427,95	0,00
1.9	Altri beni demaniali	354.762,13	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	5.989.623,74	0,00
2.1	Terreni	563.189,90	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.856.646,81	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	4.144,15	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.117,18	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	2.133,74	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.712,07	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	147.278,86	0,00
2.99	Altri beni materiali	3.408.401,03	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	7.290.516,25	0,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	926.431,84	0,00
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	926.431,84	0,00
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	926.431,84	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.216.984,69	0,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2017	2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
Totale rimanenze		0,00	0,00
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	70.989,04	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	65.556,01	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	5.433,03	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	375.926,39	0,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	375.926,39	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	47.557,17	0,00
4	Altri Crediti	355.539,62	0,00
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	355.539,62	0,00
Totale crediti		850.012,22	0,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizz.</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	121.795,75	0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	121.795,75	0,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	555,38	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide		122.351,13	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		972.363,35	0,00
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	4.320,88	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		4.320,88	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		9.193.668,92	0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	744.173,87	0,00
II	Riserve	4.983.315,89	0,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00
b	<i>da capitale</i>	2.581.633,44	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	52.385,65	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.349.296,80	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.497.472,56	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		7.224.962,32	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	1.135.698,10	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.135.698,10	0,00
2	Debiti verso fornitori	236.779,49	0,00
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	30.687,58	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	19.370,88	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	11.316,70	0,00
5	Altri debiti	503.598,78	0,00
a	<i>tributari</i>	58.489,47	0,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	827,32	0,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	444.281,99	0,00
TOTALE DEBITI (D)		1.906.763,95	0,00

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	12.067,65	0,00
II	Risconti passivi	49.875,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	49.875,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	49.875,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		61.942,65	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9.193.668,92	0,00
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	98.138,19	0,00
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		98.138,19	0,00

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](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

FRIGATTI DOTT.SSA DELIA

