

# COMUNE DI AGUGLIARO

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO



## 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.....   | 11 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....   | 14 |
| Fondo Pluriennale vincolato .....   | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                     | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                  | 16 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                              | 23 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                       | 24 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....                          | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                       | 25 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                         | 25 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'<br>STRUTTURALE..... | 25 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                   | 25 |
| CONTO ECONOMICO.....  | 26 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                    | 32 |
| CONCLUSIONI .....   | 33 |

## Comune di Agugliaro

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 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 Agugliaro (VI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 07.05.2018

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Federico Del Vecchio, revisore del Comune di Agugliaro nominato con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta in data 02.05.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale, 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;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - 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);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **RILEVATO**

- che "al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale" ai sensi dell'art.11 comma 13 D.Lgs.118/2011 e nel rispetto del principio contabile applicato 4/3;

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 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. 428 reversali e n. 675 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- non vi sono utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Rurale ed Artigiana di Brendola, reso entro il 30 gennaio 2018.

## 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<br>(da conto del Tesoriere) | 765.470,75 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017<br>(da scritture contabili) | 765.470,75 |

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad euro 0,00 (zero).

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|  |            |
|--|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017   | 765.470,75 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                       |            |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017<br>(b) |            |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                        | -          |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 0,00 (zero) come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA                  | 2015       | 2016       | 2017       |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Disponibilità                        | 201.520,39 | 604.393,87 | 765.470,75 |
| Anticipazioni                        | 0          | 0          | 0          |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0          | 0          | 0          |

### Risultato della gestione di competenza

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

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA        |                  |
|---|------------------|
|   | 2017             |
| Accertamenti di competenza (+)                | 1.291.464,86     |
| Impegni di competenza (-)                     | 1.249.520,78     |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>41.944,08</b> |
| Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+) | 635.325,42       |
| Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)        | 581.143,05       |
| <b>Saldo gestione di competenza</b>           | <b>96.126,45</b> |

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza (+)                             | 96.126,45         |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato e non utilizzato (+) | 76.837,59         |
| Quota di disavanzo ripianata (-)                                   |                   |
| <b>SALDO</b>   | <b>172.964,04</b> |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |                          |
|--|-----|--|--------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 604.393,87   |                          |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) |  | 26.749,75                |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |  | 0,00                     |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 929.648,97<br>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  | (-) |  | 745.175,43               |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) |  | 40.943,41                |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-) |  | 7.632,67<br>0,00<br>0,00 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>   |     |  | <b>162.647,21</b>        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>                      |     |  |                          |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 0,00<br>0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 0,00<br>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                     |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>  |     | <b>O=G+H+I-L+M</b>   | <b>162.647,21</b>        |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) |  | 0,00                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) |  | 608.575,67               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) |  | 242.266,45               |
| 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   | (-) |  | 377.163,24               |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) |  | 540.199,64               |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) |  | 0,00                     |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) |  | 0,00                     |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>  |     |  | <b>-66.520,76</b>        |
| 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                     |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     |  | <b>96.126,45</b>         |

| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>              |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 162.647,21        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) |                   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-) |                   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>162.647,21</b> |

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

|   | <b>01/01/2017</b> | <b>31/12/2017</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Fondo plurennale vincolato - parte corrente | 26.749,75         | 40.943,41         |
| Fondo plurennale vincolato - parte capitale | 608.575,67        | 540.199,64        |
| <b>Totale</b>                               | <b>635.325,42</b> | <b>581.143,05</b> |

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

| <b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>                          |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>Entrate</b>    | <b>Spese</b>      |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              |                   |                   |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                   |                   |
| Per imposta di scopo   |                   |                   |
| Per TARI   |                   |                   |
| Per contributi agli investimenti                                 | 168.570,04        | 125.550,72        |
| Per contributi straordinari                                      |                   |                   |
| Per monetizzazione aree standard                                 |                   |                   |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          |                   |                   |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        |                   |                   |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           |                   |                   |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           |                   |                   |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) |                   |                   |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                   |                   |
| Per contributi c/impianti  |                   |                   |
| Per mutui  |                   |                   |
| Per imposta di soggiorno e sbarco                                |                   |                   |
| Altro (da specificare)   |                   |                   |
| <b>Totale</b>  | <b>168.570,04</b> | <b>125.550,72</b> |

## Entrate e spese non ricorrenti

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

| <b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>                |                       |                   |
|--|-----------------------|-------------------|
| <b>Entrate non ricorrenti</b>                        |                       |                   |
| <b>Tipologia</b>                                     | <b>Accertamenti</b>   |                   |
| Entrate da titoli abitativi edilizi                  | 18.791,05             |                   |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni        |                       |                   |
| Recupero evasione tributaria                         | 94.687,82             |                   |
| Entrate per eventi calamitosi                        |                       |                   |
| Canoni concessori pluriennali                        |                       |                   |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada       |                       |                   |
| Altre (da specificare)                               |                       |                   |
|  |                       |                   |
|  | <b>Totale entrate</b> | <b>113.478,87</b> |
| <b>Spese non ricorrenti</b>                          |                       |                   |
| <b>Tipologia</b>                                     | <b>Impegni</b>        |                   |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali       |                       |                   |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi |                       |                   |
| Oneri straordinari della gestione corrente           |                       |                   |
| Spese per eventi calamitosi                          |                       |                   |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                |                       |                   |
| Altre (da specificare)                               |                       |                   |
|  |                       |                   |
|  | <b>Totale spese</b>   | <b>0,00</b>       |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>   | <b>113.478,87</b>     |                   |

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 205.633,25, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>     |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                   |
| Fondo di cassa al 1° gennaio  |                 |                   | 604.393,87        |
| RISCOSSIONI   | 132.685,32      | 1.041.130,41      | 1.173.815,73      |
| PAGAMENTI   | 70.672,46       | 942.066,39        | 1.012.738,85      |
| <b>Saldo di cassa al 31 dicembre</b>  |                 |                   | <b>765.470,75</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |                 |                   | 0,00              |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>  |                 |                   | <b>765.470,75</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 84.057,77       | 250.334,45        | 334.392,22        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |                 |                   | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | 5.632,28        | 307.454,39        | 313.086,67        |
| <i>FPV per spese correnti</i>   |                 |                   | 40.943,41         |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>  |                 |                   | 540.199,64        |
|   |                 |                   |                   |
| <b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>   |                 |                   | <b>205.633,25</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | <b>110.738,27</b> | <b>120.544,24</b> | <b>205.633,25</b> |
| di cui:   |                   |                   |                   |
| a) Parte accantonata                              | <b>41.896,94</b>  | <b>43.706,66</b>  | <b>81.368,11</b>  |
| b) Parte vincolata                                |                   |                   |                   |
| c) Parte destinata a investimenti                 |                   |                   |                   |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | <b>68.841,33</b>  | <b>76.837,58</b>  | <b>124.265,14</b> |

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

|   |                  |
|---|------------------|
| fondo crediti di dubbia esigibilità             | 61.907,82        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   |                  |
| fondo rischi per contenzioso                    | 15.000,00        |
| fondo incentivi avvocatura interna              |                  |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 4.460,29         |
| fondo perdite società partecipate               |                  |
| fondo rinnovi contrattuali                      |                  |
| altri fondi spese e rischi futuri               |                  |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)</b>         | <b>81.368,11</b> |

|   |          |
|---|----------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | -        |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  |          |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |          |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |          |
| Altri vincoli                                       |          |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>                   | <b>-</b> |

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| <b>TOTALE PARTE DESTINATA (D)</b> | <b>0,00</b> |
|-----------------------------------|-------------|

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b> | <b>124.265,14</b> |
|---|-------------------|

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali   | Riscossi   | Da riportare | Variazioni  |
|-----------------|------------|------------|--------------|-------------|
| Residui attivi  | 228.472,93 | 132.685,32 | 84.057,77    | - 11.729,84 |
| Residui passivi | 76.997,14  | 70.672,46  | 5.632,28     | - 692,40    |

### Conciliazione dei risultati finanziari

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria espone i seguenti risultati:

| GESTIONE GLOBALE                                 | 2017              |
|--|-------------------|
| riscossioni (compresa cassa iniziale) (+)        | 1.778.209,60      |
| pagamenti (-)                                    | 1.012.738,85      |
| <b>Risultato della gestione di cassa (A)</b>     | <b>765.470,75</b> |
| Residui attivi (+)                               | 334.392,22        |
| Residui passivi (-)                              | 313.086,67        |
| <b>Risultato gestione residui (B)</b>            | <b>21.305,55</b>  |
| Fondo plurienn. vincolato per spese correnti (C) | 40.943,41         |
| Fondo plurienn. Vincolato per spese capitale (D) | 540.199,64        |
| <b>AVANZO / DISAVANZO AL 31/12 (A+B-C-D) (+)</b> | <b>205.633,25</b> |
| residui passivi perenti (-)                      | -                 |
| <b>AVANZO DISPONIBILE (+) o DISAVANZO (-)</b>    | <b>205.633,25</b> |

## 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  | 0,00              | 20.470,68         |
| 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)   | 0,00              | 0,00              |
| 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 (*)  | 0,00              | 0,00              |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | 26.749,75         | 20.472,73         |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | 0,00              | 0,00              |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>26.749,75</b>  | <b>40.943,41</b>  |
|   | (**)              |                   |
| (*) 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  | 459.382,35        | 186.393,26        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti   | 149.193,32        | 353.806,38        |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>608.575,67</b> | <b>540.199,64</b> |
|   | (**)              |                   |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017   |                   |                   |

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa

c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

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

### ***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..

▪ **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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 61.907,82.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo contenzioso per euro 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) 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 probabile di euro 15.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 15.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato pari ad Euro 4.460,29.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 30.03.2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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

Pertanto l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06.

**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 le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                  | Accertamenti (competenza) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accantonato competenza 2017 |
|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|----------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 78.601,47                 |                       | 0,00%              | 78.601,47       | 43.605,34                        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 14.403,35                 | 4.069,00              | 218,74%            | 22.055,35       | 8.900,47                         |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    |                           |                       | 0,00%              |                 |                                  |
| Recupero evasione altri tributi  |                           |                       | 0,00%              |                 |                                  |
| <b>Totale</b>                    | <b>93.004,82</b>          | <b>4.069,00</b>       | <b>1290,39%</b>    | <b>0,04</b>     | <b>52.505,81</b>                 |

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

|   | Importo           | %             |
|---|-------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 33.824,70         |               |
| Residui riscossi nel 2017               | 1.954,65          |               |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                   |               |
| Residui (da residui) al 31/12/2017      | 31.870,05         | 94,22%        |
| Residui della competenza                | 90.890,47         |               |
| <b>Residui totali</b>                   | <b>122.760,52</b> |               |
| <b>FCDE al 31/12/2017</b>               | <b>52.505,82</b>  | <b>42,77%</b> |

**IMU**

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

**MOVIMENTAZIONE DELLE SOME RIMASTE A RESIDUO PER IMU**

|   | Importo          | %             |
|---|------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 0,00             |               |
| Residui riscossi nel 2017               |                  |               |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                  |               |
| Residui (da residui) al 31/12/2017      | 0,00             |               |
| Residui della competenza                | 78.601,47        |               |
| <b>Residui totali</b>                   | <b>78.601,47</b> |               |
| <b>FCDE al 31/12/2017</b>               | <b>34.034,44</b> | <b>43,30%</b> |

**TASI**

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

**MOVIMENTAZIONE DELLE SOME RIMASTE A RESIDUO PER TASI**

|   | Importo         | %            |
|---|-----------------|--------------|
| Residui attivi al 1/1/2017              |                 |              |
| Residui riscossi nel 2017               |                 |              |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                 |              |
| Residui (da residui) al 31/12/2017      | 0,00            |              |
| Residui della competenza                | 1.500,00        |              |
| <b>Residui totali</b>                   | <b>1.500,00</b> |              |
| <b>FCDE al 31/12/2017</b>               | <b>0,00</b>     | <b>0,00%</b> |

## **TARSU-TIA-TARI**

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

### **MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER TARSU- TIA-TARI**

|   | <b>Importo</b>   | <b>%</b>      |
|---|------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 11.721,00        |               |
| Residui riscossi nel 2017               | 1.954,65         |               |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |                  |               |
| Residui (da residui) al 31/12/2017      | 9.766,35         | 83,32%        |
| Residui della competenza                | 10.789,00        |               |
| <b>Residui totali</b>                   | <b>20.555,35</b> |               |
| <b>FCDE al 31/12/2017</b>               | <b>8.900,47</b>  | <b>43,30%</b> |

## **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
| Accertamento   | 12.280,46   | 1.154,70    | 63.580,25   |
|  |             |             |             |

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

### **MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE**

|   | <b>Importo</b>   | <b>%</b>     |
|---|------------------|--------------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 0,00             |              |
| Residui riscossi nel 2017               | 0,00             |              |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00             |              |
| Residui (da residui) al 31/12/2017      | 0,00             |              |
| Residui della competenza                | 63.580,25        |              |
| <b>Residui totali</b>                   | <b>63.580,25</b> |              |
| <b>FCDE al 31/12/2017</b>               | <b>0,00</b>      | <b>0,00%</b> |

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA |        |        |          |
|---|--------|--------|----------|
|   | 2015   | 2016   | 2017     |
| accertamento  | 639,72 | -      | 2.670,60 |
| riscossione   | -      | 639,72 | 2.670,60 |
| % di riscossione  | 0,00%  |        | 100,00%  |
| <b>FCDE</b>   |        |        |          |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA            |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
| Sanzioni CdS                            | 319,86            | 0,00              | 1.335,30          |
| FCDE corrispondente                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| entrata netta                           | 319,86            | 0,00              | 1.335,30          |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Perc. x Spesa Corrente                  | 0,00%             |                   | 0,00%             |
| destinazione a spesa per investimenti   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Perc. X Investimenti                    | 0,00%             |                   | 0,00%             |

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano ad Euro 10.395,00.

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

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

## Spese correnti

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

|     | Macroaggregati                            | Rendiconto<br>2016 | Rendiconto<br>2017 | variazione      |
|-----|---|--------------------|--------------------|-----------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente              | 198.876,18         | 199.038,25         | 162,07          |
| 102 | imposte e tasse a carico ente             | 21.357,41          | 20.817,07          | -540,34         |
| 103 | acquisto beni e servizi                   | 407.158,16         | 394.112,57         | -13.045,59      |
| 104 | trasferimenti correnti                    | 78.876,65          | 73.553,30          | -5.323,35       |
| 105 | trasferimenti di tributi                  | 0,00               | 0,00               | 0,00            |
| 106 | fondi perequativi                         | 0,00               | 0,00               | 0,00            |
| 107 | interessi passivi                         | 850,00             | 374,15             | -475,85         |
| 108 | altre spese per redditi di capitale       | 0,00               | 0,00               | 0,00            |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00               | 57.280,09          | 57.280,09       |
| 110 | altre spese correnti                      | 28.464,26          | 0,00               | -28.464,26      |
|     | <b>TOTALE</b>                             | <b>735.582,66</b>  | <b>745.175,43</b>  | <b>9.592,77</b> |

## Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

| Spesa di personale  | Media 2011/2013                     | Rendiconto        |
|---|-------------------------------------|-------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017              |
| Spese macroaggregato 101                                    | 292.481,38                          | 199.038,25        |
| Spese macroaggregato 103                                    |                                     |                   |
| Irap macroaggregato 102                                     | 18.533,33                           | 20.817,07         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>311.014,71</b>                   | <b>219.855,32</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     |                   |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                   |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                   |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>311.014,71</b>                   | <b>219.855,32</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |                                     |                   |

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

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

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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.

### **Spese per studi e consulenza**

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**

Non sono presenti spese di rappresentanza sostenute nel 2017.

### **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.

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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 374,15. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,04 %.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che non sono presenti particolari fatti di rilievo.

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

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui all'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento<br>disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|--|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL                                 | 2015  | 2016  | 2017  |
|  | 0,17% | 0,11% | 0,04% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: |                  |                 |              |
|--|------------------|-----------------|--------------|
| Anno   | 2015             | 2016            | 2017         |
| Residuo debito (+)   | 26.146,58        | 14.792,47       | 7.632,47     |
| Nuovi prestiti (+)   |                  |                 |              |
| Prestiti rimborsati (-)                                    | 11.354,11        | 7.160,00        | 7.632,67     |
| Estinzioni anticipate (-)                                  |                  |                 |              |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                      |                  |                 |              |
| <b>Totale fine anno</b>                                    | <b>14.792,47</b> | <b>7.632,47</b> | <b>-0,20</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                      | 1.404,00         | 1.432,00        | 1.405,00     |
| Debito medio per abitante                                  | 10,54            | 5,33            | 0,00         |

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   | 1.518,05         | 850,00          | 374,15          |
| Quota capitale   | 11.354,11        | 7.160,00        | 7.632,67        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>12.872,16</b> | <b>8.010,00</b> | <b>8.006,82</b> |

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

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

L'ente non ha richiesto una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti 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 tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 8.898,84;
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 3.602,69;

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| RESIDUI                               | Esercizi precedenti | 2012              | 2013              | 2014              | 2015              | 2016              | 2017              | Totale              |
| <b>ATTIVI</b>                         |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1                              |                     | 11.622,24         | 6.584,65          | 113.262,93        | 124.387,58        | 75.447,95         | 237.619,88        | <b>568.925,23</b>   |
| di cui Tarsu/tari                     |                     |                   |                   | 22.505,00         | 14.076,83         | 11.106,03         | 16.977,46         | <b>64.665,32</b>    |
| di cui F.S.R o F.S.                   |                     |                   |                   | 16.208,02         | 7.581,89          | 8.220,57          | 6.750,53          | <b>38.761,01</b>    |
| Titolo 2                              |                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 186,17            | <b>186,17</b>       |
| di cui trasf. Stato                   |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   | <b>0,00</b>         |
| di cui trasf. Regione                 |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   | <b>0,00</b>         |
| Titolo 3                              |                     | 1,00              | 2.000,00          | 19.640,56         | 57.091,69         | 18.595,00         | 7.528,40          | <b>104.856,65</b>   |
| di cui Tia                            |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   | <b>0,00</b>         |
| di cui Fitti Attivi                   |                     |                   |                   | 6.743,35          | 8.833,49          |                   |                   | <b>15.576,84</b>    |
| di cui sanzioni CdS                   |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   | <b>0,00</b>         |
| <b>Tot. Parte corrente</b>            | <b>0,00</b>         | <b>11.623,24</b>  | <b>8.584,65</b>   | <b>132.903,49</b> | <b>181.479,27</b> | <b>94.042,95</b>  | <b>245.334,45</b> | <b>673.968,05</b>   |
| Titolo 4                              | 292.430,90          | 148.240,50        | 118.629,64        | 0,00              | 91.850,04         | 41.956,84         | 0,00              | <b>693.107,92</b>   |
| di cui trasf. Stato                   | 5.001,50            |                   | 66.500,00         |                   | 19.648,68         | 5.001,50          |                   | <b>96.151,68</b>    |
| di cui trasf. Regione                 | 161.530,60          | 10.000,00         | 52.129,64         |                   | 71.250,00         |                   |                   | <b>294.910,24</b>   |
| Titolo 5                              | 9.360,61            |                   |                   |                   |                   |                   | 0,00              | <b>9.360,61</b>     |
| <b>Tot. Parte capitale</b>            | <b>301.791,51</b>   | <b>148.240,50</b> | <b>118.629,64</b> | <b>0,00</b>       | <b>91.850,04</b>  | <b>41.956,84</b>  | <b>0,00</b>       | <b>702.468,53</b>   |
| Titolo 6                              |                     |                   |                   |                   |                   |                   | 0,00              | <b>0,00</b>         |
| Titolo 7                              |                     |                   |                   |                   |                   |                   | 0,00              | <b>0,00</b>         |
| Titolo 9                              |                     |                   |                   |                   | 5.000,00          | 5.434,34          | 5.000,00          | <b>15.434,34</b>    |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>301.791,51</b>   | <b>159.863,74</b> | <b>127.214,29</b> | <b>132.903,49</b> | <b>278.329,31</b> | <b>141.434,13</b> | <b>250.334,45</b> | <b>1.391.870,92</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1                              | 27.765,13           | 42.868,96         | 51.176,52         | 91.169,07         | 7.748,62          | 39.639,42         | 51.898,47         | <b>312.266,19</b>   |
| Titolo 2                              | 340.113,90          | 31.673,96         | 92.451,17         | 130.000,00        | 130.475,30        | 32.631,66         | 255.552,40        | <b>1.012.898,39</b> |
| Titolo 3                              |                     |                   |                   |                   |                   | 3.637,34          |                   | <b>3.637,34</b>     |
| Titolo 4                              | 852,47              | 126,75            | 109,50            |                   |                   |                   |                   | <b>1.088,72</b>     |
| Titolo 5                              |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   | <b>0,00</b>         |
| Titolo 7                              |                     |                   |                   |                   |                   |                   | 3,52              | <b>3,52</b>         |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>368.731,50</b>   | <b>74.669,67</b>  | <b>143.737,19</b> | <b>221.169,07</b> | <b>138.223,92</b> | <b>75.908,42</b>  | <b>307.454,39</b> | <b>1.329.894,16</b> |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

**L'Ente non ha rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.**

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

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

### **Revisione straordinaria delle partecipazioni**

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

L'Ente ha provveduto in data 02.10.2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

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

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'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.

|  |           |
|--|-----------|
| Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2017:      | -11,07    |
| Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro | 68.169,10 |

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL che tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato nr. 4/3; nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO  |   | Anno         | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|---|--------------|----------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |   |              |          |                             |                           |
| 1  | <b>Proventi da tributi</b>  | 540.892,31   |          |                             |                           |
| 2  | <b>Proventi da fondi perequativi</b>  | 217.497,12   |          |                             |                           |
| 3  | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     | 306.163,92   |          |                             |                           |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>   | 39.517,25    |          |                             | A5c                       |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                              | 102.873,47   |          |                             | E20c                      |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>   | 163.773,20   |          |                             |                           |
| 4  | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          | 32.629,44    |          | A1                          | A1a                       |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                 | 8.801,47     |          |                             |                           |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>   |              |          |                             |                           |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                             | 23.827,97    |          |                             |                           |
| 5  | <b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b> |              |          | A2                          | A2                        |
| 6  | <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>                              |              |          | A3                          | A3                        |
| 7  | <b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>                          |              |          | A4                          | A4                        |
| 8  | <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>  | 77.401,80    |          | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |   | 1.174.584,59 |          |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |   |              |          |                             |                           |
| 9  | <b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                              | 31.292,89    |          | B6                          | B6                        |
| 10   | <b>Prestazioni di servizi</b>   | 345.443,86   |          | B7                          | B7                        |
| 11   | <b>Utilizzo beni di terzi</b>   |              |          | B8                          | B8                        |
| 12   | <b>Trasferimenti e contributi</b>   | 73.553,30    |          |                             |                           |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 73.553,30    |          |                             |                           |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>                      |              |          |                             |                           |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                             |              |          |                             |                           |
| 13   | <b>Personale</b>  | 199.038,25   |          | B9                          | B9                        |
| 14   | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>  | 177.765,37   |          | B10                         | B10                       |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                               | 1.355,01     |          | B10a                        | B10a                      |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                 | 114.502,54   |          | B10b                        | B10b                      |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                  |              |          | B10c                        | B10c                      |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>   | 61.907,82    |          | B10d                        | B10d                      |
| 15   | <b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>      |              |          | B11                         | B11                       |
| 16   | <b>Accantonamenti per rischi</b>  |              |          | B12                         | B12                       |
| 17   | <b>Altri accantonamenti</b>   | 19.460,29    |          | B13                         | B13                       |
| 18   | <b>Oneri diversi di gestione</b>  | 64.540,09    |          | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |   | 911.094,05   |          |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |   | 263.490,54   |          |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |   |              |          |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>   |   |              |          |                             |                           |
| 19   | <b>Proventi da partecipazioni</b>   |              |          | C15                         | C15                       |
| a  | <i>da società controllate</i>   |              |          |                             |                           |
| b  | <i>da società partecipate</i>   |              |          |                             |                           |

|    |   |         |  |     |     |
|----|---|---------|--|-----|-----|
| c  | da altri soggetti                       |         |  |     |     |
| 20 | Altri proventi finanziari               | 2,12    |  | C16 | C16 |
|    | Totale proventi finanziari              | 2,12    |  |     |     |
|    | <u>Oneri finanziari</u>                 |         |  |     |     |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari     | 374,15  |  | C17 | C17 |
| a  | Interessi passivi                       | 374,15  |  |     |     |
| b  | Altri oneri finanziari                  |         |  |     |     |
|    | Totale oneri finanziari                 | 374,15  |  |     |     |
|    | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 374,15  |  |     |     |
|    |   | -372,03 |  |     |     |

Comune di Agugliaro

Anno: 2017

Data di stampa: 30-04-2018

Pagina 2

| CONTO ECONOMICO |  | Anno       | Anno - 1 | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|--|------------|----------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |            |          |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni  |            |          | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni   |            |          | D19                         | D19                       |
|                 | TOTALE RETTIFICHE (D)                                |            |          |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |            |          |                             |                           |
| 24              | Proventi straordinari                                | 692,20     |          | E20                         | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                    |            |          |                             |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale          |            |          |                             |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo    | 692,20     |          |                             | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                             |            |          |                             | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                          |            |          |                             |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                         | 692,20     |          |                             |                           |
| 25              | Oneri straordinari                                   | 24.386,84  |          | E21                         | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                      |            |          |                             |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo   | 24.386,84  |          |                             | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                            |            |          |                             | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                             |            |          |                             | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                            | 24.386,84  |          |                             |                           |
|                 | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)            | -23.694,64 |          |                             |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)            | 239.423,87 |          |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)  |            |          |                             |                           |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO                             | 11.817,07  |          | 22                          | 22                        |
|                 |  | 227.606,80 |          | 23                          | 23                        |

## STATO PATRIMONIALE

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

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

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

### ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|------|----------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |      |          | A                          | A                         |
|                             |   |      |          |                            |                           |

|     |  | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)                      |                     |                 |        |        |
|-----|--|---|---------------------|-----------------|--------|--------|
| I   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>               |   |                     |                 |        |        |
|     | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>      |   |                     | BI              | BI     |        |
|     | 1  | Costi di impianto e di ampliamento                      |                     | BI1             | BI1    |        |
|     | 2  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                     | BI2             | BI2    |        |
|     | 3  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 4.790,38            | 1.078,43        | BI3    | BI3    |
|     | 4  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                     |                 | BI4    | BI4    |
|     | 5  | Avviamento  |                     |                 | BI5    | BI5    |
|     | 6  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                     |                 | BI6    | BI6    |
|     | 9  | Altre   |                     |                 | BI7    | BI7    |
|     |  | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>4.790,38</b>     | <b>1.078,43</b> |        |        |
|     | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>    |   |                     |                 |        |        |
| II  | 1  | Beni demaniali  | 2.189.953,70        | 2.261.283,16    |        |        |
|     | 1.1                                      | Terreni   | 123.836,41          | 123.836,41      |        |        |
|     | 1.2                                      | Fabbricati  |                     |                 |        |        |
|     | 1.3                                      | Infrastrutture  | 2.066.117,29        | 2.137.446,75    |        |        |
|     | 1.9                                      | Altri beni demaniali                                    |                     |                 |        |        |
| III | 2  | Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 1.901.138,62        | 1.748.991,94    |        |        |
|     | 2.1                                      | Terreni   | 213.444,90          | 76,39           | BII1   | BII1   |
|     | a  | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                     |                 |        |        |
|     | 2.2                                      | Fabbricati  | 1.655.200,49        | 1.711.893,48    |        |        |
|     | a  | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                     |                 |        |        |
|     | 2.3                                      | Impianti e macchinari                                   |                     |                 | BII2   | BII2   |
|     | a  | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                     |                 |        |        |
|     | 2.4                                      | Attrezzature industriali e commerciali                  | 122,16              | 244,32          | BII3   | BII3   |
|     | 2.5                                      | Mezzi di trasporto                                      | 19.471,20           | 29.206,80       |        |        |
|     | 2.6                                      | Macchine per ufficio e hardware                         | 10.735,86           | 7.244,47        |        |        |
|     | 2.7                                      | Mobili e arredi   | 2.164,01            | 326,48          |        |        |
|     | 2.8                                      | Infrastrutture  |                     |                 |        |        |
|     | 2.99                                     | Altri beni materiali                                    |                     |                 |        |        |
|     | 3  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 637.187,67          | 379.060,25      | BII5   | BII5   |
|     | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b> | <b>4.728.279,99</b>                                     | <b>4.389.335,35</b> |                 |        |        |
|     | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>  |   |                     |                 |        |        |
| IV  | 1  | Partecipazioni in                                       | 1.063.908,22        | 1.305,22        | BIII1  | BIII1  |
|     | a  | <i>imprese controllate</i>                              |                     |                 | BIII1a | BIII1a |
|     | b  | <i>imprese partecipate</i>                              |                     |                 | BIII1b | BIII1b |
|     | c  | <i>altri soggetti</i>                                   | 1.063.908,22        | 1.305,22        |        |        |
|     | 2  | Crediti verso   |                     |                 | BIII2  | BIII2  |

|                             |   |   |              |              |                            |                           |
|-----------------------------|---|---|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | a   | altre amministrazioni pubbliche                               |              |              |                            |                           |
|                             | b   | imprese controllate   |              |              | BIII2a                     | BIII2a                    |
|                             | c   | imprese partecipate   |              |              | BIII2b                     | BIII2b                    |
|                             | d   | altri soggetti  |              |              | BIII2c<br>BIII2d           | BIII2d                    |
| 3                           |   | Altri titoli  |              |              | BIII3                      |                           |
|                             |   | Totale immobilizzazioni finanziarie                           |              |              |                            |                           |
|                             |   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                            | 1.063.908,22 | 1.305,22     |                            |                           |
|                             |   |   | 5.796.978,59 | 4.391.719,00 |                            |                           |
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   |   | Anno         | Anno - 1     | referimento<br>art.2424 CC | referimento<br>DM 26/4/95 |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                   |   |              |              |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>  |   |              |              | CI                         | CI                        |
| II                          | Totale rimanenze  |   |              |              |                            |                           |
|                             | <u>Crediti (2)</u>  |   |              |              |                            |                           |
| 1                           |   | Crediti di natura tributaria                                  | 235.216,04   | 145.017,09   |                            |                           |
|                             | a   | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità    |              |              |                            |                           |
|                             | b   | Altri crediti da tributi                                      | 228.465,51   | 136.796,52   |                            |                           |
|                             | c   | Crediti da Fondi perequativi                                  | 6.750,53     | 8.220,57     |                            |                           |
| 2                           |   | Crediti per trasferimenti e contributi                        | 5.187,67     | 46.958,34    |                            |                           |
|                             | a   | verso amministrazioni pubbliche                               | 5.187,67     | 46.958,34    |                            |                           |
|                             | b   | imprese controllate   |              |              | CII2                       | CII2                      |
|                             | c   | imprese partecipate   |              |              | CII3                       | CII3                      |
|                             | d   | verso altri soggetti  |              |              |                            |                           |
| 3                           |   | Verso clienti ed utenti                                       | 22.711,02    | 23.225,36    | CII1                       | CII1                      |
| 4                           |   | Altri Crediti   | 13.458,14    | 24.189,14    | CII5                       | CII5                      |
|                             | a   | verso l'erario  |              |              |                            |                           |
|                             | b   | per attività svolta per c/terzi                               |              | 1.080,66     |                            |                           |
|                             | c   | altri   | 13.458,14    | 23.108,48    |                            |                           |
|                             |   | Totale crediti  | 276.572,87   | 239.389,93   |                            |                           |
|                             | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> |   |              |              |                            |                           |
| III                         | 1   | Partecipazioni  |              |              | CIII1,2,3<br>CIII4,5       | CIII1,2,3                 |
|                             | 2   | Altri titoli  |              |              | CIII6                      | CIII5                     |
|                             |   | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |              |              |                            |                           |
|                             | <u>Disponibilità liquide</u>                                  |   |              |              |                            |                           |
| IV                          | 1   | Conto di tesoreria  | 765.470,75   | 604.393,87   |                            |                           |
|                             | a   | Istituto tesoriere  | 765.470,75   | 604.393,87   |                            | CIV1a                     |
|                             | b   | presso Banca d'Italia   |              |              |                            |                           |

|   |  |                     |                     |        |         |
|---|--|---------------------|---------------------|--------|---------|
| 2 | Altri depositi bancari e postali                                 |                     |                     | CIV1   | CIV1b,c |
| 3 | Denaro e valori in cassa   |                     |                     | CIV2,3 | CIV2,3  |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente       |                     |                     |        |         |
|   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                              | <b>765.470,75</b>   | <b>604.393,87</b>   |        |         |
|   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                              |                     |                     |        |         |
|   | <b>D) RATEI E RISCOINTI</b>                                      | <b>1.042.043,62</b> | <b>843.783,80</b>   |        |         |
| 1 | Ratei attivi   |                     |                     | D      | D       |
| 2 | Risconti attivi  |                     |                     | D      | D       |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D) TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b> |                     |                     |        |         |
|   |  | <b>6.839.022,21</b> | <b>5.235.502,80</b> |        |         |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                     |                     |                             |                             |
| I                            | Fondo di dotazione  | -1.973.147,55       | 196.043,94          | AI                          | AI                          |
| II                           | Riserve   | 5.077.862,17        | 1.722.118,61        |                             |                             |
| a                            | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 53.530,49           |                     | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                            | <i>da capitale</i>  | 100.000,00          | 1.387.035,86        | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>   | 63.580,25           | 335.082,75          | AIX                         | AIX                         |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 3.798.148,43        |                     |                             |                             |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 1.062.603,00        |                     |                             |                             |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio  | 227.606,80          |                     | AIX                         | AIX                         |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>3.332.321,42</b> | <b>1.918.162,55</b> |                             |                             |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                     |                     |                             |                             |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza   |                     |                     | B1                          | B1                          |
| 2                            | Per imposte   |                     |                     | B2                          | B2                          |
| 3                            | Altri   | 19.460,29           |                     | B3                          | B3                          |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>19.460,29</b>    |                     |                             |                             |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |                     |                     |                             |                             |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  |                     |                     | C                           | C                           |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>  |                     |                     |                             |                             |
| 1                            | Debiti da finanziamento   |                     | 11.639,06           |                             |                             |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                     |                     | D1e D2                      | D1                          |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                     |                     |                             |                             |

|    |   |   |                     |  |                     |              |              |
|----|---|---|---------------------|--|---------------------|--------------|--------------|
|    | c | verso banche e tesoriere                                  |                     |  |                     | D4           | D3 e D4      |
|    | d | verso altri finanziatori                                  |                     |  | 11.639,06           | D5           |              |
| 2  |   | Debiti verso fornitori                                    | 301.997,70          |  | 31.821,33           | D7           | D6           |
| 3  |   | Acconti   |                     |  |                     | D6           | D5           |
| 4  |   | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 1.435,48            |  | 1.347,10            |              |              |
|    | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          |                     |  |                     |              |              |
|    | b | altre amministrazioni pubbliche                           | 1.435,48            |  | 1.347,10            |              |              |
|    | c | imprese controllate                                       |                     |  |                     | D9           | D8           |
|    | d | imprese partecipate                                       |                     |  |                     | D10          | D9           |
|    | e | altri soggetti  |                     |  |                     |              |              |
| 5  |   | Altri debiti  | 9.653,49            |  | 7.190,46            | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
|    | a | tributari   |                     |  |                     |              |              |
|    | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          |                     |  |                     |              |              |
|    | c | per attività svolta per c/terzi (2)                       |                     |  |                     |              |              |
|    | d | altri   | 9.653,49            |  | 7.190,46            |              |              |
|    |   | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 | <b>313.086,67</b>   |  | <b>51.997,95</b>    |              |              |
|    |   | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                     |  |                     |              |              |
| I  |   | Ratei passivi   |                     |  |                     | E            | E            |
| II |   | Risconti passivi  | 3.174.153,83        |  | 3.265.342,30        | E            | E            |
| 1  |   | Contributi agli investimenti                              | 3.162.468,83        |  | 3.265.342,30        |              |              |
|    | a | da altre amministrazioni pubbliche                        | 3.162.468,83        |  | 3.265.342,30        |              |              |
|    | b | da altri soggetti   |                     |  |                     |              |              |
| 2  |   | Concessioni pluriennali                                   | 11.685,00           |  |                     |              |              |
| 3  |   | Altri risconti passivi                                    |                     |  |                     |              |              |
|    |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>3.174.153,83</b> |  | <b>3.265.342,30</b> |              |              |
|    |   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>6.839.022,21</b> |  | <b>5.235.502,80</b> |              |              |

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | Anno              | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|-------------------|----------|----------------------------|---------------------------|
|                              | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            | 540.199,64        |          |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    |                   |          |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |                   |          |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |                   |          |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                   |          |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |                   |          |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |                   |          |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |                   |          |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>540.199,64</b> |          |                            |                           |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Il patrimonio netto è positivo e il fondo di dotazione presenta un importo negativo: il patrimonio netto è infatti principalmente costituito da beni che non possono essere utilizzati per soddisfare i debiti dell'Ente.

Considerato che l'articolo 2, commi 1 e 2, del presente decreto prevede l'adozione della contabilità economico patrimoniale a fini conoscitivi, l'organo di revisione pone all'attenzione del Consiglio e della Giunta di valutare le cause di tale anomalia, per verificare se le azioni previste, se in essere, garantiscono anche la formazione di risultati economici, in grado, in tempi ragionevoli, di ripianare il deficit patrimoniale.

## **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.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO



