

COMUNE DI GAMBUGLIANO

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. DAVIDE MOSCON

Sommario

| | | |
|--|------|----|
| INTRODUZIONE | Pag. | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | Pag. | 6 |
| - <i>Verifiche preliminari</i> | Pag. | 6 |
| - <i>Gestione finanziaria</i> | Pag. | 6 |
| - <i>Risultati della gestione</i> | Pag. | 7 |
| Fondo di cassa | Pag. | 7 |
| Risultato della gestione di competenza | Pag. | 8 |
| Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017 | Pag. | 10 |
| Risultato di amministrazione | Pag. | 11 |
| Variazione dei residui anni precedenti | Pag. | 12 |
| Conciliazione dei risultati finanziari | Pag. | 13 |
| - <i>Verifica congruità dei fondi</i> | Pag. | 14 |
| Fondo Pluriennale Vincolato | Pag. | 14 |
| Fondi crediti di dubbia esigibilità | Pag. | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri | Pag. | 15 |
| - <i>Verifica obiettivi di Finanza pubblica</i> | Pag. | 15 |
| - <i>Analisi delle principali poste</i> | Pag. | 16 |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | Pag. | 16 |
| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | Pag. | 16 |
| Entrate extratributarie | Pag. | 17 |
| Proventi dei servizi pubblici | Pag. | 17 |
| Proventi beni dell'Ente | Pag. | 17 |
| Contributi per permesso di costruire | Pag. | 18 |
| Spese correnti | Pag. | 18 |
| Spese per il personale | Pag. | 19 |
| - <i>Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese</i> | Pag. | 21 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma | Pag. | 21 |
| Spese di rappresentanza | Pag. | 21 |
| Spese per autovetture | Pag. | 21 |
| Limitazione incarichi in materia informatica | Pag. | 22 |
| Interessi passivi ed oneri finanziari diversi | Pag. | 22 |
| Spese in conto capitale | Pag. | 22 |
| Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili | Pag. | 22 |
| - <i>Analisi indebitamento e gestione del debito</i> | Pag. | 23 |
| Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti | Pag. | 23 |
| Contratti di <i>leasing</i> e partenariato pubblico-privato | Pag. | 23 |
| - <i>Analisi della gestione dei residui</i> | Pag. | 24 |
| - <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i> | Pag. | 25 |
| - <i>Rapporti con Organismi partecipati</i> | Pag. | 25 |
| - <i>Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi</i> | Pag. | 26 |
| - <i>Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale</i> | Pag. | 27 |
| - <i>Resa del Conto degli Agenti Contabili</i> | Pag. | 27 |
| - <i>Relazione della Giunta al Rendiconto</i> | Pag. | 27 |
| SUGGERIMENTI E RACCOMANDAZIONI | Pag. | 28 |
| CONCLUSIONI | Pag. | 29 |

Comune di Gambugliano (VI)

Organo di Revisione

Verbale n. 3 del 17/04/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare n. 18 del 17/04/2018 del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli Enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

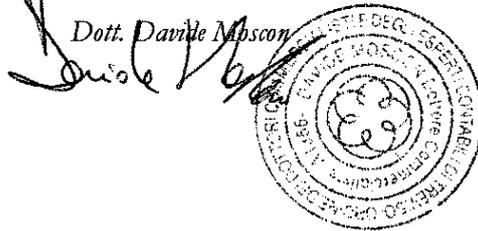
presenta

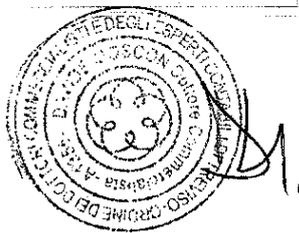
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Gambugliano (VI) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gambugliano, li 17/04/2018

L'Organo di Revisione

Dott. Davide Moscon





INTRODUZIONE

Il sottoscritto Moscon dott. Davide, Revisore Unico dei Conti nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 8 del 08/02/2018;

- ◆ ricevuta in data 05/04/2018 ed in data 12/04/2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 22 del 28/03/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali – di seguito TUEL):

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

- la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del Tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli Agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - l'inventario generale (art. 230, comma 7 del TUEL);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - 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 vigente regolamento di contabilità.

RILEVATO

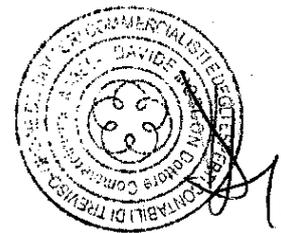
- che l'Ente non ha redatto gli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale per l'anno 2017, avvalendosi della facoltà di rinviare ulteriormente la predisposizione di tali prospetti all'anno 2018;
- che la facoltà richiamata al punto precedente è stata concessa dalla Commissione ARCONET con FAQ n. 30 pubblicata in data 12/04/2018, in base alla quale la disposizione di cui all'art. 232, comma 3 del TUEL ("Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017") è stata interpretata nel senso di consentire il rinvio dell'obbligo all'esercizio 2018 (inizio della tenuta della contabilità economico-patrimoniale al 1° gennaio 2018), con la conseguenza che tali Enti possono utilmente e legittimamente approvare il rendiconto 2017 omettendo il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale;
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni.

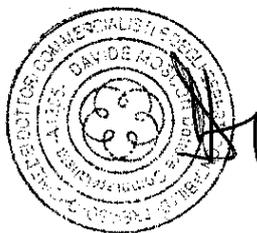
TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio oggetto della presente relazione le funzioni richiamate all'art. 239 TUEL sono state svolte dal precedente Organo di Revisione – Dott. Dario Cervi, essendo stato lo scrivente nominato in data 8 febbraio u.s.;
- ◆ da quanto riscontrato dai verbali rilasciati agli atti dell'Ente il precedente Organo di Revisione, ai sensi art. 239, comma 1, lett. b), n. 2), ha verificato l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio che sono state poste in essere nell'esercizio di riferimento;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di Revisione risultano riportati nei verbali rilasciati agli atti dell'Ente ed allegati alle delibere ove ricorreva obbligo di parere o attestazione;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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





CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa 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;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera di Consiglio Comunale n. 26 in data 25/07/2017;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 21 del 28/03/2018 come richiesto dall'art. 228, comma 3 del TUEL;
- che l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 656 reversali e n. 751 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- L'Ente, nel corso dell'esercizio 2017 non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento mentre, con riferimento a quello in essere, è stato rispettato l'art. 119 della Costituzione e gli articoli 203 e 204

del TUEL; l'Ente rispetta 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 allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, banca INTESA SANPAOLO S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 506.140,17 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 506.140,17 |

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

Non risultano somme dovute ad anticipazioni di cassa non restituite alla data del 31/12/2017.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 506.140,17 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | 586,37 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b) | 586,37 |

Il Tesoriere ha provveduto a vincolare la somma di Euro 586,37= come prescritto dalle norme del TUB su indicazione di Banca d'Italia.

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 | 664.245,76 | 497.987,63 | 506.140,17 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, al netto dell'avanzo di amministrazione applicato, presenta un disavanzo di Euro 9.837,23=, come risulta dai seguenti elementi:

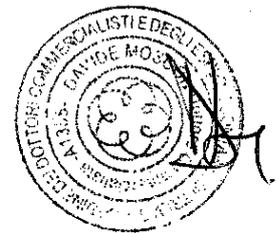
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|---|------|------------------|
| | | 2017 |
| Accertamenti di competenza | più | 860.396,61 |
| Impegni di competenza | meno | 814.605,46 |
| Saldo | | 45.791,15 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | 45.302,12 |
| Impegni confluire nel FPV | meno | 100.930,50 |
| saldo gestione di competenza | | -9.837,23 |

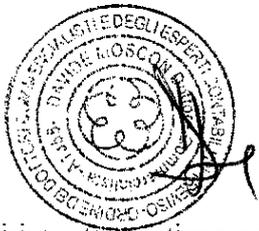
così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|------------------|
| | | 2017 |
| Riscossioni | (+) | 823.220,85 |
| Pagamenti | (-) | 612.897,02 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 210.323,83 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 45.302,12 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 100.930,50 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -55.628,38 |
| Residui attivi | (+) | 37.175,76 |
| Residui passivi | (-) | 201.708,44 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | -164.532,68 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | -9.837,23 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | |
|---|------------------|
| Risultato gestione di competenza | -9.837,23 |
| avanzo d'amministrazione 2016 applicato | 38.000,00 |
| quota di disavanzo ripianata | 0,00 |
| saldo | 28.162,77 |





La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 12.144,19 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 633.313,69 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 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 | (-) | 525.739,58 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 54.069,07 |
| 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 | (-) | 38.078,57 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 27.570,66 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 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 destin. estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| LIBRO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 27.570,66 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 38.000,00 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 33.157,93 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 123.309,95 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| 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 accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 147.014,34 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 46.861,43 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | 592,11 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 28.162,77 |

**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:

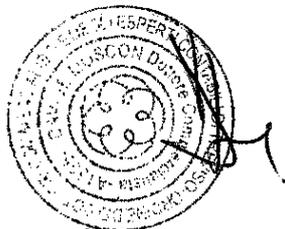
- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;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

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

| FPV | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 12.144,19 | 54.069,07 |
| FPV di parte capitale | 33.157,93 | 46.861,43 |

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | Entrate | Spese |
|--|------------------|------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione-assegno di cura | 6.040,00 | 6.040,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | 0,00 | 0,00 |
| Per imposta di scopo | 0,00 | 0,00 |
| Per TARI | 76.000,00 | 76.000,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 0,00 | 0,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 0,00 | 0,00 |
| Per contributi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Per monetizzazione aree standard | 0,00 | 0,00 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 0,00 | 0,00 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | 0,00 | 0,00 |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | 0,00 | 0,00 |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 0,00 | 0,00 |
| Per proventi parcheggi pubblici | 0,00 | 0,00 |
| Per contributi c/impianti | 0,00 | 0,00 |
| Per mutui | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 82.040,00 | 82.040,00 |

**Entrate e spese non ricorrenti**

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

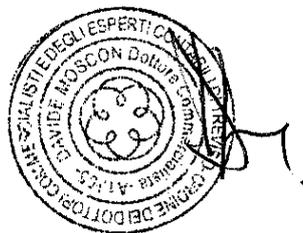
| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|---------------------|
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 23.458,79 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 2.064,00 |
| Recupero evasione tributaria | 25.304,75 |
| Entrate per eventi calamitosi | 0,00 |
| Canoni concessori pluriennali | 35.399,76 |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 449,20 |
| Altre specificare | 0,00 |
| Totale entrate | 86.676,50 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 2.623,37 |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | 0,00 |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 0,00 |
| Spese per eventi calamitosi | 0,00 |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | 12.209,00 |
| Altre (da specificare) confluite nell'avanzo di amministrazione | 0,00 |
| Totale spese | 14.832,37 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 71.844,13 |

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 195.713,13=, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | In conto | | Totale |
|---|-----------------|-------------------|--------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2017 | | | 497.987,63 |
| RISCOSSIONI | 26.088,80 | 823.220,85 | 849.309,65 |
| PAGAMENTI | 228.260,09 | 612.897,02 | 841.157,11 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | | | 506.140,17 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 506.140,17 |
| RESIDUI ATTIVI | 10.000,00 | 37.175,76 | 47.175,76 |
| RESIDUI PASSIVI | 54.963,86 | 201.708,44 | 256.672,30 |
| <i>Differenza</i> | | | -209.496,54 |
| FPV per spese correnti | | | 54.069,07 |
| FPV per spese in conto capitale | | | 46.861,43 |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017 | | | 195.713,13 |



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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 88.738,58 | 164.523,14 | 195.713,13 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 0,00 | 4.000,00 | 8.000,00 |
| b) Parte vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Parte destinata a investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 88.738,58 | 160.523,14 | 187.713,13 |

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

| | |
|---|-------------------|
| Parte accantonata | |
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 2.000,00 |
| accantonamenti per contenzioso | - |
| accantonamenti per indennità fine mandato | 6.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | - |
| fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2017 | - |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 8.000,00 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | - |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | - |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | - |
| Vincoli formalmente attribuiti all'Ente | - |
| Altri vincoli da specificare | - |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | - |
| TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | - |
| TOTALE PARTE DISPONIBILE | 187.511,99 |

Variazione dei residui anni precedenti

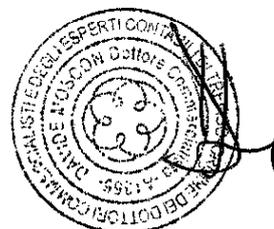
L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

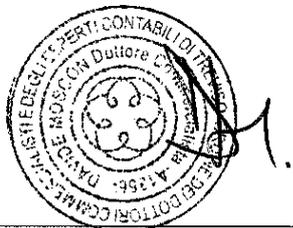
| | iniziali | riscossi/pagati | da riportare | variazioni |
|------------------------|-----------------|------------------------|---------------------|-------------------|
| Residui attivi | 36.889,61 | 26.088,80 | 10.000,00 | - 800,81 |
| Residui passivi | 325.051,98 | 228.260,09 | 54.963,86 | - 41.828,03 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|--|--|-------------------|
| Gestione di competenza | | 2017 |
| Saldo della gestione di competenza (+/-) | | -9.837,23 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -9.837,23 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 800,81 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 41.828,03 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 41.027,22 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -9.837,23 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 41.027,22 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 38.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 126.523,14 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 | | 195.713,13 |



**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:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 82.014,94 | 12.144,19 | 54.069,07 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | - | 12.144,19 | 15.944,07 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2*** | - | - | 38.125,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | - | - | - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | - | - | - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 82.014,94 | - | - |

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

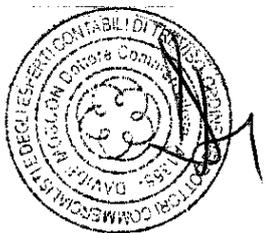
| | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 349.251,97 | 33.157,93 | 46.861,43 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | - | 10.657,92 | 27.001,65 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | - | 22.500,01 | 19.859,78 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | 349.251,97 | - | - |

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

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

L'Organo di Revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.



Fondo crediti di dubbia esigibilità

Stante l'esiguo importo dei crediti rimasti a residuo l'Ente non ha provveduto ad effettuare alcuno stanziamento a titolo di Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato accantonato alcun fondo a tale titolo in quanto l'Ente non ne ha ravvisato i presupposti.

Fondo perdite società partecipate

Non è stato accantonato alcun fondo a tale titolo in quanto l'Ente non ne ha ravvisato la necessità.

Fondo indennità di fine mandato

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

| | importi |
|--|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 4.000,00 |
| somme accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | 2.000,00 |
| TOTALE ACC.TO FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO | 6.000,00 |

Altri fondi e accantonamenti

Ad eccezione di quanto suindicato non risultano appostati altri accantonamenti a vincolo dell'avanzo di amministrazione emergente dal conto consuntivo per l'anno 2017.

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 n. 138205 del 27 giugno 2017 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2017 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni.

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

**ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE****Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti valori:

| <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | <i>2017</i> |
|--|-------------------|
| Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati | 332.114,36 |
| I.M.U. | 82.910,15 |
| ICI | 19.509,03 |
| T.A.S.I. | 47.998,81 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 96.628,47 |
| Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni | 450,00 |
| TOSAP | 2.822,18 |
| Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi | 81.795,72 |
| Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 168.598,75 |
| Fondi perequativi dallo Stato | 168598,75 |
| Totale Titolo I | 500.713,11 |

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti con riferimento alla tipologia 101 denominata "Imposte, tasse e proventi assimilati" l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

| | Previsioni iniziali def. | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) |
|---|-----------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|
| 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati | 345.967,00 | 332.114,36 | 96,00% | 299.067,01 |
| Totale | 345.967,00 | 332.114,36 | 96,00% | 299.067,01 |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tale voce di entrata è stata la seguente:

| | Importo |
|---|------------------|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 9.262,83 |
| Residui riscossi nel 2017 | 9.262,83 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 |
| Residui (da residui) al 31/12/2017 | 0,00 |
| Residui della competenza | 33.047,35 |
| Residui totali | 33.047,35 |

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI CORRENTI | <i>2017</i> |
|--|------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 1.874,69 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 10.460,56 |
| Totale Titolo II | 12.335,25 |

**Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017 sono rappresentate dal seguente dettaglio:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | |
|---|-------------------|
| | 2017 |
| Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 29.290,32 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 53.751,44 |
| Totale tipologia 100 | 83.041,76 |
| Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 |
| Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.514,64 |
| Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 |
| Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 |
| Totale tipologia 200 | 1.514,64 |
| Interessi attivi | 107,90 |
| Totale tipologia 300 | 107,90 |
| Rimborsi in entrata | 32.681,27 |
| Altre entrate n.a.c. | 2.919,76 |
| Totale tipologia 500 | 35.601,03 |
| Totale titolo III | 120.265,33 |

Proventi dei servizi pubblici

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 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

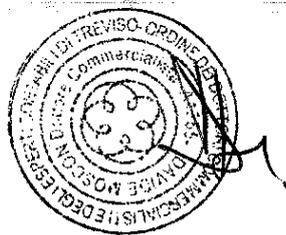
Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'Ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|
| RENDICONTO 2017 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
| Scuolabus | 11.466,00 | 32.670,00 | -21.204,00 | 35,10% |
| Mense scolastiche | 10.845,86 | 11.172,79 | -326,93 | 97,07% |
| Totali | 22.311,86 | 43.842,79 | -21.530,93 | 50,89% |

Proventi dei beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono pari ad Euro 83.041,76=.

La movimentazione delle somme rimaste per tale tipologia di entrata sono le seguenti:



| Movimentazione delle somme rimaste a residuo | | |
|--|----------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2017 | 1.568,66 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2017 | 1.568,66 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2017 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 1.237,32 | |
| Residui totali | 1.237,32 | |

Contributi per permesso di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 35.266,67 | 56.262,87 | 25.522,79 |
| Riscossione | 35.266,67 | 56.262,87 | 25.522,79 |

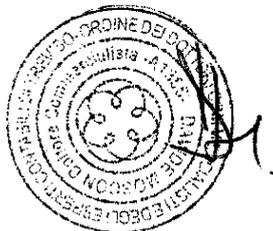
L'entrata *de qua* non risulta essere stata destinata, neppure parzialmente, al finanziamento della spesa del Titolo I.

Il Revisore fa osservare come per la voce in commento non sussistevano residui attivi appostati alla data di chiusura del rendiconto per l'esercizio 2016 e riportati al 01/01/2017. Alla data di chiusura dell'esercizio oggetto della presente relazione non risultano somme per la voce in commento riportate a titolo di residuo attivo. A tal proposito, si evidenzia come le somme accertate nel corso dell'esercizio siano state interamente riscosse.

Spese correnti

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

| Macroaggregati | rendiconto 2016 | rendiconto 2017 | variazione |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 162.291,45 | 152.025,96 | -10.265,49 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 17.801,48 | 15.631,51 | -2.169,97 |
| 103 acquisto beni e servizi | 225.429,18 | 254.942,13 | 29.512,95 |
| 104 trasferimenti correnti | 185.933,64 | 61.983,10 | -123.950,54 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 22.907,12 | 21.254,65 | -1.652,47 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 altre spese correnti | 28.593,29 | 19.902,23 | -8.691,06 |
| TOTALE | 642.956,16 | 525.739,58 | -117.216,58 |

**Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/2006, come da riepilogo di seguito riportato:

| | Rendiconto 2008 | Rendiconto 2017 |
|---|--------------------|--------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 194.229,62 | 152.025,96 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 12.000,00 | 11.505,79 |
| altre spese induse | 0,00 | 36.633,25 |
| Totale spese di personale | 206.229,62 | 200.165,00 |
| spese esduse | 0,00 | 2.753,77 |
| Spese soggette al limite (art. 1, c. 562, L. 296/2006) | 206.229,62 | 197.411,23 |
| Spese correnti | 853.410,14 | 525.739,58 |
| Incidenza % su spese correnti | 24,17% | 37,55% |

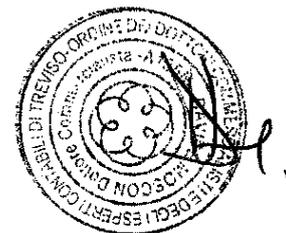
A tal proposito si fa osservare come, nel computo della spesa di personale 2017 (tra le altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2016 e precedenti rinviate al 2017; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, dovranno essere imputate all'esercizio successivo.

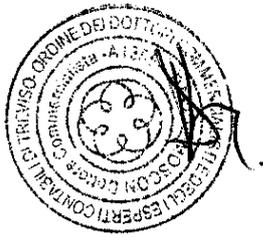
Le componenti **considerate** per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

| | importo |
|---|-------------------|
| 1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 152.025,96 |
| 2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente | |
| 3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | |
| 4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | |
| 5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | 34.000,00 |
| 6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL | |
| 7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL | |
| 8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL | |
| 9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro | |
| 10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | |
| 11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | |
| 12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| 13 IRAP | 11.505,79 |
| 14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 1.137,35 |
| 15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 1.495,90 |
| 17 Altre spese (specificare): | |
| Totale | 200.165,00 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | | importo |
|----|---|-----------------|
| 1 | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | |
| 2 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | |
| 3 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 1.495,90 |
| 4 | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | |
| 5 | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi | |
| 6 | Spese per il personale appartenente alle categorie protette | |
| 7 | Spese sostenute per il personale mandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | |
| 8 | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada | |
| 9 | Incentivi per la progettazione | |
| 10 | Incentivi recupero ICI | |
| 11 | Diritto di rogito | 1.257,87 |
| 12 | Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25) | |
| 13 | Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007 | |
| 14 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) | |
| 15 | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c 8 e 9 del d.l. n. 95/2012 | |
| 16 | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) | |
| | Totale | 2.753,77 |





VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei vincoli di cui all'articolo 6, del D.L. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo assegnato alcun incarico nel corso dell'anno 2016 e, conseguentemente, non ha 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 di rappresentanza

Nell'anno 2017 l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Spese per autovetture (art. 5, comma 2, D.L. 95/2012)

Nel corso dell'anno 2017 non risulta impegnata alcuna somma per spese relative alle autovetture.

**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.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad Euro 21.254,65= che, rispetto all'esercizio in chiusura al 31/12/2016, subisce un decremento complessivo di Euro 1.652,47=.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,36%.

In merito si osserva come l'Ente versi in una situazione finanziaria equilibrata considerata l'incidenza percentuale degli interessi passivi dei mutui in corso rapportati all'entrate corrente, tuttavia, si rileva come l'esposizione debitoria allo stato sostenibile, rappresenti un debito complessivo per mutui da rimborsare pari all'87,15% della somma dei primi 3 titoli dell'entrata. Conseguentemente, seppure i vincoli di legge e, segnatamente il limite di indebitamento sancito dall'art. 204 del TUEL, permetterebbero all'Ente il ricorso a nuove fonti di finanziamento oneroso, l'Organo scrivente suggerisce di non farvi ricorso nel breve periodo.

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli Organismi partecipati dall'Ente.

Spese in conto capitale

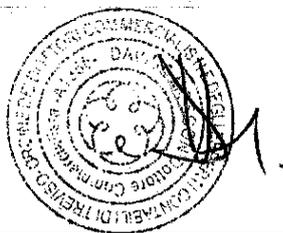
Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rilevano criticità particolari: la quota capitale di mutui e prestiti da rimborsare di competenza dell'anno 2017 ammonta ad Euro 38.078,57=.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

| | | | |
|-------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 38.000,00 | | |
| - proventi da perequazione edilizia | 83.635,16 | | |
| - oneri urbanizzazione | 25.522,79 | | |
| <i>Parziale</i> | | 147.157,95 | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| <i>Parziale</i> | | 0,00 | |
| Totale risorse | | | 147.157,95 |

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui al comma 138 dell'art. 1, legge 228/2012 in quanto nell'anno oggetto di esame l'Ente non ha posto alcuna acquisizione.

**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:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|------------|------------|------------|
| Entrate correnti accertate | 654.532,83 | 603.902,89 | 612.699,23 |
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Limite % spesa per interessi passivi rispetto alle entrate correnti del penultimo Rendiconto | 10% | 10% | 10% |
| Importo limite di spesa | 65.453,28 | 60.390,29 | 61.269,92 |
| Spesa impegnata per quota interessi ammort. Mutui e prestiti | 24.529,31 | 22.907,12 | 21.254,65 |
| % spesa interessi rispetto alle entrate correnti del penultimo Rendiconto | 3,75% | 3,79% | 3,47% |

Alla luce dei calcoli illustrati nel prospetto che precede, vengono di seguito riepilogati sinteticamente i valori desunti dal rapporto prescritto all'art. 204 del TUEL:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2015 | 2016 | 2017 |
| | 3,75% | 3,79% | 3,47% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2015 | 2016 | 2017 |
| Residuo debito (+) | 625.639,12 | 589.982,75 | 553.556,65 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -35.656,37 | -36.426,10 | -38.078,57 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 589.982,75 | 553.556,65 | 515.478,08 |

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 | 2016 |
| Oneri finanziari | 24.529,31 | 22.907,12 | 21.254,65 |
| Quota capitale | 35.656,37 | 36.426,10 | 38.078,57 |
| Totale fine anno | 60.185,68 | 59.333,22 | 59.333,22 |

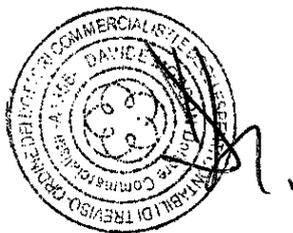
L'Ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente nel corso dell'anno 2017 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'Ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria né di partenariato pubblico-privato.

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL, con atto Giunta Comunale n. 21 del 28/03/2018 munito del parere dello scrivente Organo di Revisione.

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

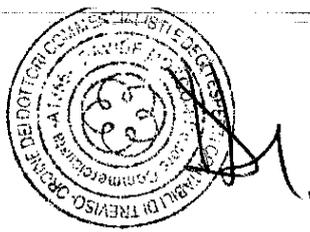
- residui attivi derivanti dall'anno 2016 conservati Euro 10.000,00=;
- residui attivi derivanti dall'anno 2016 eliminati Euro 800,81=;
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 conservati Euro 54.963,86=;
- residui passivi derivanti dall'anno 2016 eliminati Euro 41.828,03=.

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:

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO | | | | | | | |
|---|-------------|------------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| RESIDUI | Esercizi | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.047,35 | 33.047,35 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.086,19 | 2.086,19 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.133,54 | 35.133,54 |
| Titolo IV | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| Totale Attivi | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.133,54 | 45.133,54 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.731,22 | 76.724,61 | 91.455,83 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.891,81 | 114.044,71 | 142.936,52 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,01 |
| Totale Passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.623,04 | 190.769,32 | 234.392,36 |

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Il Revisore ha preso atto, delle attestazioni rilasciate da parte dei Responsabili delle varie posizioni organizzative, circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2016.

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

Il Revisore dà atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio di cui l'Ente ne sia entrato a conoscenza dopo la chiusura dell'esercizio 2017.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate****Crediti e debiti reciproci**

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

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

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. | Note |
|--|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------|-------------|
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| ACQUE VICENTINE - S.P.A. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3) |
| AGNO CHIAMPO AMBIENTE S.R.L. | 5.960,77 | 5.960,77 | 0,00 | 10.477,54 | 10.477,54 | 0,00 | 2) |
| Note: | | | | | | | |
| 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente | | | | | | | |
| 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune | | | | | | | |
| 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione | | | | | | | |
| 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento | | | | | | | |
| 5) non asseverata dai rispettivi Organi di Controllo | | | | | | | |

Il Revisore si riserva di verificare, in occasione di una prossima verifica in programma, la riconciliazione con l'Organismo partecipato:

- "ACQUE VICENTINE S.p.A." che non ha risposto alla circolarizzazione - con la quale, da un riscontro contabile interno all'Ente, non risultano né debiti né crediti.



Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Il Revisore attesta che il Comune di Gambugliano non ha proceduto, nell'esercizio 2017, ad esternalizzare alcun servizio precedentemente gestito dall'Ente, in a favore di Organismi partecipati direttamente o indirettamente.

Informazioni su Organismi partecipati direttamente in perdita in almeno uno degli ultimi 3 esercizi chiusi

Preliminarmente lo scrivente evidenzia che ad oggi nessun Organismo partecipato risulta aver approvato il bilancio al 31/12/2017, pertanto, si prende atto della circostanza che tutti gli Organismi partecipati dall'Ente hanno approvato il loro ultimo bilancio d'esercizio al 31/12/2016. In proposito si precisa che non vi sono aziende, istituzioni e Società di capitali totalmente partecipate dal Comune di Gambugliano.

Da ultimo il Revisore evidenzia che, dalla disamina dei bilanci chiusi dagli Organismi partecipati dall'Ente nell'ultimo triennio, non risultano partecipate che abbiano chiuso in perdita almeno uno degli ultimi tre esercizi avendo le medesime, invero, conseguito per gli esercizi 2014, 2015 e 2016 risultati economici positivi.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, giusta delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 26/09/2017.

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, in data 10/10/2017.

Da tale ricognizione non risultano partecipazioni da dismettere

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

Il Revisore rammenta che l'Ente, entro il 31 dicembre 2018, dovrà provvedere all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

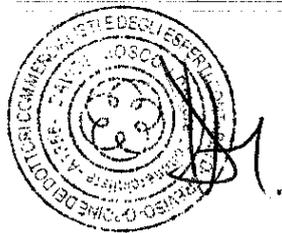
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla documentazione a corredo del conto consuntivo per l'anno 2017 oggetto della presente Relazione.

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

Il Revisore fa osservare che il comma 4, dell'art. 7 bis, del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di



Comune di Gambugliano (VI)

luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione. Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'Organo di Revisione raccomanda la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 *bis* del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

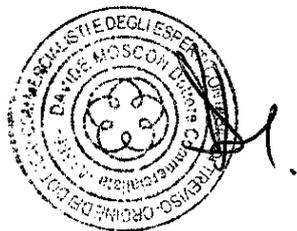
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore ricorda che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili devono rendere il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio di ciascun anno, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

In particolare il Revisore, dall'esame della documentazione esibita ed acquisita in copia rileva come, alla data di stesura della presente relazione, tutti gli agenti contabili dell'Ente abbiano provveduto ad esibire il loro conto ed in particolare: il Tesoriere, l'Economo, il Riscuotitore speciale Equitalia S.p.A.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta secondo le prescrizioni del D.Lgs. 118/2011 ed esprime schematicamente le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.



SUGGERIMENTI E RACCOMANDAZIONI

Il Revisore ritiene utile raccomandare e suggerire per una migliore amministrazione:

- di provvedere quanto prima a redigere lo stato patrimoniale alla data del 01/01/2018, da predisporre sulla base del:
 - proprio inventario al 31/12/2017 aggiornato secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato alla contabilità economico-patrimoniale n. 9.3, ricodificato secondo il piano dei conti integrato;
- di tenere fede agli obblighi di comunicazione alla Corte dei Conti e al Ministero della Funzione Pubblica del referto del controllo di gestione, nonché di pubblicazione sul sito *internet* dell'Ente dei dati relativi agli Organismi partecipati e degli atti di affidamento di incarichi di studi, ricerche e consulenze;
- di proseguire nell'attività di accertamento dei tributi e di lotta all'evasione sulla base di definiti programmi di controllo;
- di comunicare ai cittadini le iniziative e i servizi dell'amministrazione utilizzando il sito *internet* istituzionale ed ogni altro mezzo idoneo allo scopo;
- di integrare il contenuto della relazione di Giunta indicando altresì, in modo esaustivo, le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Lo scrivente Organo fa altresì presente ai Signori Consiglieri che, l'attività svolta dal sottoscritto Revisore nelle sue periodiche riunioni e visite ispettive, risulta documentata dal Registro dei Verbali dallo stesso redatti e conservati in copia presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente a cura del Responsabile del Servizio finanziario.

Non sono state comunque rilevate, fino ad oggi, gravi irregolarità nella gestione, e pertanto l'Organo di Revisione non ha avuto motivo di riferire immediatamente al Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti locali".

Il Revisore, infine, dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo nel rispetto delle norme deontologiche ed in situazioni di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

CONCLUSIONI

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

Gambugliano, li 17 Aprile 2018

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Davide Mosconi
