

Comune di MONTORIO NEI FRENTANI
Provincia di Campobasso

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
rendiconto della gestione e sullo schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017



Il Revisore dei conti

DOTT.SSA BRIENZA AGNESE

L'organo di revisione del Comune di Montorio nei Fentani dott.sa BRIENZA Agnese, nominato con deliberazione consiliare n. **26** del **28/09/2017**, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. n.267/2000;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della Giunta Municipale n. **28** del **06/04/2018**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. **47** del **04/04/2018**;
- conto riassuntivo del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013); ALLEGATO B
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del patto di stabilità interno;
 - relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.20 del 27/07/2016;

VERIFICATO CHE

- ◆ l'ente sia nell'anno 2016 che nel 2017 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile integrato, con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

◆ sulla base di tecniche motivate di campionamento ove consentito:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei titoli relativi ai servizi per conto terzi;

- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione nel conto del bilancio dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

- il rispetto dei vincoli di spesa per l'acquisto di beni e servizi;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data **26/07/2017**, con delibera n. **22**;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.M. n. 27 del 30/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

◆ l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/00 ;

◆ i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;

◆ la rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;

◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

VERIFICATO INOLTRE CHE

◆ gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000 , hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ;

◆ sono stati adempiuti tutti gli obblighi di carattere fiscale relativi a I.V.A. , I.R.A.P. e sostituto di imposta;

◆ non vi è stata da parte dell'Ente l'assunzione di nuovi mutui;

◆ che l'ente ha rispettato il patto di stabilità interno il cui saldo è pari ad € 108.000,00;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti
- ◆ 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 .

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|-----------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2017 | | | 229.146,23 |
| Riscossioni | 25.273,37 | 512.785,36 | 538.058,73 |
| Pagamenti | 91.917,55 | 398.544,92 | 490.462,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | | | 276.742,49 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 276.742,49 |

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | 276.742,49 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a) | |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b) | |

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:

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2015 | 308.459,03 | 0 |
| Anno 2016 | 229.146,23 | 0 |
| Anno 2017 | 276.746,92 | 0 |

Cassa vincolata

Dalle scritture contabili dell'Ente al 31/12/2017 non risulta alcun importo di cassa vincolato.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 59.017,93 come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|------------------|
| Accertamenti | (+) | 416.992,03 |
| Impegni | (-) | 357.974,10 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | 59.017,93 |

così dettagliati:

| | 5 | 2017 |
|---|------------|------------------|
| Riscossioni | (+) | 389.134,17 |
| Pagamenti | (-) | 327.838,27 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 61.295,90 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 0,00 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 0,00 |
| Residui attivi | (+) | 27.857,86 |
| Residui passivi | (-) | 30.135,83 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | -2.277,97 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 59.017,93 |
| | | |
| | | |

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di €. 382.118,87 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|------------|-------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2017 | | | 229.146,23 |
| RISCOSSIONI | 25.273,37 | 512.785,36 | 538.058,73 |
| PAGAMENTI | 91.917,55 | 398.544,92 | 490.462,47 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | | | 276.742,49 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 276.742,49 |
| RESIDUI ATTIVI | 1.988.475,81 | 224.449,46 | 2.212.925,27 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.867.163,68 | 53.936,26 | 1.921.099,94 |
| <i>Differenza</i> | | | 291.825,33 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 16.784,16 |
| <i>FPV per spese in c/capitale</i> | | | 169.664,79 |
| | | | |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017 | | | 382.118,87 |

| | | |
|---|--|-------------------|
| <i>Parte accantonata</i> | | |
| FCDE al 31/12/2017 | | 35.000,00 |
| Indennità fine mandato sindaco | | 5.500,00 |
| Fondo per contenzioso e spese legali | | 25.000,00 |
| Totale parte accantonata | | 65.500,00 |
| <i>Parte vincolata</i> | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 0 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 316.618,67 |
| Altri vincoli da specificare | | 0 |
| Totale parte vincolata | | 316.618,67 |
| Totale parte destinata agli investimenti | | 0 |
| Totale parte disponibile | | 0 |

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 253.537,26 | 265.509,66 | 382.118,67 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 0,00 | 55.415,87 | 65.500,00 |
| b) Parte vincolata | 244.614,51 | 210.174,79 | 316.618,67 |
| c) Parte destinata | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 8.922,75 | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Verifica patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| | Competenza mista |
|--|------------------|
| 1 FPV di parte corrente | 0,00 |
| 2 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni) | 679,00 |
| 3 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni) | 571,00 |
| 4 SALDO FINANZIARIO | 108,00 |
| 5 SALDO OBIETTIVO 2017 | 0,00 |
| 6 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012) | 0,00 |
| 7 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012 | 0,00 |
| 8 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2016 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | 0,00 |
| 9 SALDO OBIETTIVO 2017 FINALE | 0,00 |

L'ente ha provveduto in data 27 marzo 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.18628 del 4/3/2016.

Spese del personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

b) dei vincoli disposti all'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;

b) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;

c) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2017 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 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 intervento 01 | 199.542,82 | 44.525,81 |
| spese incluse nell'int.03 | | |
| irap | 9.493,16 | 3.581,83 |
| altre spese incluse | | |
| Totale spese di personale | 209.036,98 | 48.107,64 |
| spese escluse | 82.118,46 | |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 126.917,52 | 48.107,64 |
| Spese correnti | 468.523,08 | 357.974,10 |
| Incidenza % su spese correnti | 27,09% | 13,44% |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

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 | 17.000,72 |
| 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 | 0,00 |
| 3 | Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | 0,00 |
| 4 | Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| 6 | Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL | 0,00 |
| 7 | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL | 0,00 |
| 8 | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL | 0,00 |
| 9 | Spese per personale con contratto di formazione lavoro | 0,00 |
| 10 | Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 9.944,66 |
| 11 | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | 0,00 |
| 12 | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada | 0,00 |
| 13 | IRAP | 3.581,83 |
| 14 | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 3.099,96 |
| 15 | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | 14.480,47 |
| 16 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 0,00 |
| 17 | Altre spese (specificare): | 0,00 |
| | Totale | 48.107,64 |
| | | |
| | | |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti | | importo |
|--|---|-------------|
| 1 | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | 0,00 |
| 2 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | 0,00 |
| 3 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 0,00 |
| 4 | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | 0,00 |
| 5 | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi | 0,00 |
| 6 | Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 0,00 |
| 7 | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| 9 | Incentivi per la progettazione | 0,00 |
| 10 | Incentivi recupero ICI | 0,00 |
| 11 | Diritto di rogito | 0,00 |
| 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) | 0,00 |
| 13 | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007 | 0,00 |
| 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) | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| 16 | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) | 0,00 |
| Totale | | 0,00 |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione esprime parere favorevole in questa sede, avendo ricevuto la deliberazione di che trattasi, sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. L'organo di revisione ricorda che l'Ente dovrà trasmettere, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017, rispettivamente entro il 31/05/2018 e il prossimo 30/04/2018.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

| CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 | Rendiconto 2017 |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risorse variabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01 | 0,0000% | 0,0000% | 0,0000% |

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato, oggetto di confronti tra l'Ente e la delegazione sindacale R.S.U. e sindacati territoriali anche in questi primi mesi del 2018, sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

Le spese per la contrattazione integrativa si considerano congrue in quanto la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è nei limiti del 10% .

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'organo di revisione non ha rilevato l'esistenza di incarichi di collaborazione autonoma.

Verifica congruità fondi

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.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

| | Importi |
|---|-----------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017 | 25.415,87 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | 0,00 |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017 | 66.244,56 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017 | 91.660,43 |

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 35.000,00;

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata accantonata una quota pari ad euro 25.000,00, 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.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai Responsabili dell'ente incaricati di seguire la vertenza e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati l'organo di revisione ritiene quanto segue l'accantonamento risulta congruo con le rilevazioni fatte.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato, è stato accantonato per un totale di **euro 5.500,00**.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017 accertamenti e impegni:

| Entrate | Previsione Iniziale | Rendiconto 2017 |
|---|---------------------|-----------------|
| FPV per spese | 17270,62 | |
| Titolo1 entrate tributarie | 236.081,09 | 139.260,37 |
| Titolo 2 trasferimenti correnti | 147.076,97 | 143.074,77 |
| Titolo3 entrate extratributarie | 131.531,59 | 134.656,89 |
| Titolo 4 entrate in conto capitale | 4.656.505,00 | 261.736,64 |
| Titolo 5 entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|--------------|------------|
| Titolo 6 accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 anticipazione da tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 entrate per conto di terzi e partite di giro | 198.600,00 | 58.505,95 |
| Totale | 5.387.065,27 | 737.234,62 |

| SPESE | Previsione Iniziale | Rendiconto 2017 |
|---|---------------------|-----------------|
| Titolo 1 spese correnti | 513.460,27 | 357.974,10 |
| Titolo 2 spese in conto capitale | 4.656.505,00 | 17.567,00 |
| Titolo 3 spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 rimborso prestiti | 18.500,00 | 18.434,13 |
| Titolo 5 chiusura anticipazioni da tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 spese per conto di terzi e partite di giro | 198.600,00 | 58.505,95 |
| Totale | 5.387.065,27 | 452.481,18 |

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | | 2015 | 2016 | 2017 |
|-----------------------|--|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | FPV di parte corrente | | | | |
| | FPV in c/capitale | | | | |
| <i>Titolo 1</i> | Entrate tributarie | | 207.742,57 | 99.950,42 | 139.260,37 |
| <i>Titolo 2</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | | 74.669,66 | 126.094,95 | 143.074,77 |
| <i>Titolo 3</i> | Entrate extratributarie | | 136.080,25 | 117.788,00 | 134.656,89 |
| <i>Titolo 4</i> | Entrate da trasf. c/capitale | | 137.173,52 | 34.000,00 | 261.736,64 |
| <i>Titolo 5</i> | Entrate riduzione attività finanz. | | | | |
| <i>Titolo 6</i> | Accensione di prestiti | | | | |
| <i>Titolo 7</i> | Anticipazioni da tesoriere | | | | |
| <i>Titolo 9</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | | 84.156,99 | 86.522,86 | 58.505,95 |
| | | | | | |
| Totale Entrate | | | 639.822,99 | 464.356,23 | 737.234,62 |

| Spese | | | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------|-----------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Titolo 1</i> | Spese correnti | | 348.315,07 | 346.175,31 | 357.974,10 |
| | FPV in parte corrente | | | | |
| <i>Titolo 2</i> | Spese in c/capitale | | 147.554,14 | 12.070,64 | 17.567,00 |
| | FPV in c/capitale | | | | |
| <i>Titolo 3</i> | Spese incremento attività finanz. | | | 18.468,85 | |
| <i>Titolo 4</i> | Rimborso di prestiti | | 17.465,02 | | 18.434,13 |
| <i>Titolo 5</i> | Chiusura anticipazioni tesoriere | | | | |
| <i>Titolo 7</i> | Spese per servizi per c/ terzi | | 67.474,34 | 86.522,76 | 58.505,95 |
| | | | | | |
| Totale Spese | | | 580.808,57 | 463.237,56 | 452.481,18 |

| | | | | | |
|---|--|--|------------------|-----------------|-------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | | | 59.014,42 | 1.118,67 | 284.753,44 |
|---|--|--|------------------|-----------------|-------------------|

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--------------------------|--|--|------------------|-----------------|-------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | | | 59.014,42 | 1.118,67 | 284.753,44 |
|--------------------------|--|--|------------------|-----------------|-------------------|

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

Gestione dei residui

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.M. n. **27** del **30/03/2018** munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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.

Al riguardo si osserva che le operazioni di riaccertamento risultano correttamente rilevate e si riscontrano in contabilità.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

| Gestione residui attivi | | | | | |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Differenza</i> |
| Entrate tributarie | 40.752,69 | 20.372,83 | | | 20.379,86 |
| Entrate a contrib. transf. Correnti | 8.857,22 | | | | 8.857,22 |
| Entrate extratributarie | 704,94 | 704,94 | | | |
| Entrate da alienaz. transf.di cap. e | 1.942.375,85 | 3.195,60 | | | 1.939.180,25 |
| Entrate da accensione prestiti | | | | | |
| Entrate da servizi per conto di terzi | 21.058,48 | 1.000,00 | | | 20.058,48 |
| <i>Totale ..</i> | 2.013.749,18 | 25.273,37 | | | 1.988.475,81 |
| Gestione residui passivi | | | | | |
| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>Da riportare</i> | <i>Impegni</i> | <i>Differenza</i> |
| Spese correnti | 44.242,12 | 22.637,40 | -288,38 | | 21.316,34 |
| Spese in conto capitale | 1.908.311,89 | 64.701,11 | -644,52 | | 1.843.322,40 |
| Spese per di prestiti | | | | | |
| Spese per servizi per conto di terzi | 7.480,12 | 4.579,04 | | | 2.901,08 |
| <i>Totale ..</i> | 1.960.034,13 | 91.917,55 | -932,90 | | 1.867.539,82 |

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

| | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | totale |
|---------------|---------------------|-------------|-------------------|-----------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 1.515.360,87 | | 12.368,86 | 8.011,00 | | 25.555,86 | 1.561.296,59 |
| Titolo 2 | | | 8.857,22 | | | 0,00 | 8.857,22 |
| Titolo 3 | | | 423.819,38 | | | 2.302,00 | 426.121,38 |
| Titolo 4 | | | | | | 187.231,79 | 187.231,79 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | | | 479,85 | | 19.578,63 | 9.359,61 | 29.418,09 |
| TOTALE | 1.515.360,87 | 0,00 | 445.525,31 | 8.011,00 | 19.578,63 | 224.449,26 | 2.212.925,07 |

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

| | 2012 e precedenti | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | | | | 10.684,58 | 65.966,17 | 76.650,75 |
| Titolo 2 | 29.697,31 | 129.565,79 | | 1.618.248,68 | | 273.383,62 | 2.050.895,40 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | 150,00 | 100,00 | | 250,00 |
| Titolo 7 | | | | | | 9.117,14 | 9.117,14 |
| TOTALE | 29.697,31 | 129.565,79 | 0,00 | 1.618.398,68 | 10.784,58 | 348.466,93 | 2.136.913,29 |

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è sistematicamente pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva – che l'ente si è organizzato al fine di garantire il rispetto delle norme.

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ritenendo congruo il procedimento adottato dall'Ente e il rispetto delle tempistiche relative ai pagamenti.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 8856,22 | 8856,22 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 8856,22 | 8856,22 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 60606,18 | 60606,18 | | |
| 1.1 | Terreni | 21373,18 | 21373,18 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 39233,00 | 39233,00 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 2517143,15 | 2517143,15 | | |
| 2.1 | Terreni | 350814,55 | 350814,55 | BI11 | BI11 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 2157290,60 | 2157290,60 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 1010,00 | 1010,00 | BI12 | BI12 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 | BI13 | BI13 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 11040,00 | 11040,00 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 4093,00 | 4093,00 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 4895,00 | 4895,00 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | | | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | -12000,00 | -12000,00 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 2577749,33 | 2577749,33 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 | BI111 | BI111 |

| | | | | | | |
|-----|---|--|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| | a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII1a | BIII1a |
| | b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII1b | BIII1b |
| | c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | | Crediti verso | 2007934,02 | 2007934,02 | BIII2 | BIII2 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 2000646,88 | 2000646,88 | | |
| | b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | d | altri soggetti | 7287,14 | 7287,14 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BIII3 | |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 2007934,02 | 2007934,02 | | |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 4585683,35 | 4585683,35 | - | - |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | | Crediti di natura tributaria | 1631,17 | -3501,59 | | |
| | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | Altri crediti da tributi | 1631,17 | -3501,59 | | |
| | c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | 140537,47 | -46694,32 | | |
| | a | verso amministrazioni pubbliche | 140537,47 | -46694,32 | | |
| | b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CI2 | CI2 |
| | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CI3 | CI3 |
| | d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | | Verso clienti ed utenti | 62903,09 | 64501,63 | CI1 | CI1 |
| 4 | | Altri Crediti | -42108,81 | -20468,42 | CI5 | CI5 |
| | a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | per attività svolta per c/terzi | -9414,87 | -9414,87 | | |
| | c | altri | -32693,94 | -11053,55 | | |
| | | Totale crediti | 162962,92 | -6162,70 | | |
| III | | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CI11,2,3,4,5 | CI11,2,3 |
| 2 | | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CI16 | CI15 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | | Conto di tesoreria | 275542,94 | 229146,23 | | |
| | a | Istituto tesoriere | 275542,94 | 229146,23 | | CIV1a |
| | b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 275542,94 | 229146,23 | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 438505,86 | 222983,53 | | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | | |

| | | | | | |
|------------------------------|-----------------|------------|------------|---|---|
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 5033045,43 | 4817523,10 | | |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1749696,67 | 1749696,67 | AI | AI |
| II | Riserve | 1177236,76 | 1137275,72 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 19980,52 | -19980,52 | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII | AIV, AV, AVI, AVII, AVIII |
| b | <i>da capitale</i> | 1157256,24 | 1157256,24 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| II | Risultato economico dell'esercizio | 232935,91 | 0,00 | AIX | AIX |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 3.159.869,34 | 2.886.972,39 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 0,00 | 0,00 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 0,00 | 0,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 146,71 | 18580,84 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 146,71 | 18580,84 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2128141,59 | 2118099,22 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | - Debiti per trasferimenti e contributi | -95576,17 | -90143,74 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | -58822,28 | -53389,85 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | -36753,89 | -36753,89 | | |

| | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------|-------------|-------------|
| 5 | Altri debiti | -159536,04 | -115985,61 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 48104,77 | 36366,65 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 40,18 | 40,18 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 | | |
| d | altri | -207680,99 | -152392,44 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 1.873.176,09 | 1.930.550,71 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| II | Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 5.033.045,43 | 4.817.523,10 | - | - |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | - | - |

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | riferimento | riferimento |
|--|--|------------|------------|-------------|-------------|
| | | | | art.2425 cc | DM 26/4/95 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 139.260,37 | 99.950,42 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 143.074,77 | 126.094,95 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 143.074,77 | 126.094,95 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 113.955,79 | 110.079,36 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.021,30 | 4.028,40 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | 105.058,15 | 97.621,17 | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 5.876,34 | 8.429,79 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |

| | | | | | |
|----|---|-------------------|-------------------|------|----------|
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 20.021,72 | 7.708,64 | A5 | A5 a e b |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 416.312,65 | 343.833,37 | | |
| | B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 9.297,35 | 8.180,13 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 310.849,68 | 247.039,78 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 239,93 | 226,22 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 27.920,93 | 39.859,79 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 27.920,93 | 39.859,79 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 13 | Personale | 43.267,48 | 46.089,15 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 30.000,00 | 0,00 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 0,00 | 0,00 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 0,00 | 0,00 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 30.000,00 | 0,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 181,00 | 1.294,00 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 421.756,37 | 342.689,07 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -5.443,72 | 1.144,30 | - | - |
| | C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1,47 | 0,00 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 1,47 | 0,00 | | |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 1.338,61 | 2.382,61 | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 1.338,61 | 2.382,61 | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale oneri finanziari | 1.338,61 | 2.382,61 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -1.337,14 | -2.382,61 | - | - |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 262.123,93 | 22.000,00 | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 261.736,64 | 22.000,00 | | |

| | | | | | |
|----|--|-------------------|-------------------|------------|------------|
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 387,29 | 0,00 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale proventi straordinari | 262.123,93 | 22.000,00 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 18.825,33 | 38.061,00 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 10.971,73 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.258,33 | 0,00 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 17.567,00 | 27.089,27 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 18.825,33 | 38.061,00 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 243.298,60 | -16.061,00 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 236.517,74 | -17.299,31 | | |
| 26 | Imposte (*) | 3.581,83 | 2.681,21 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 232.935,91 | -19.980,52 | E23 | E23 |

A. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni

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

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2017 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo 4 delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo 5 delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo 4 della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo 1 della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2017 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo 7 della spesa.

Relazione della giunta

L'organo di revisione attesta che la relazione, prescritta dall'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL

ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Suggerimenti

L'esercizio 2017, ha visto l'Ente impegnato nella tenuta di un sistema contabile integrato, introdotto già nel corso dell'Esercizio 2016 nel quale è stato prodotto lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico secondo le nuove regole dettate dal D. Lgs. 118/2011.

Il revisore, suggerisce, raccomanda all'Amministrazione:

- di monitorare attentamente e costantemente il sistema ordinato di scritture contabili che consenta l'analisi patrimoniale, finanziaria ed economica in tempo reale;
- di dare il via al sistema dei controlli interni, adottato con delibera del Consiglio Comunale n. 3 del 19 gennaio 2013, al fine di:
 - a) assicurare la regolarità dell'attività amministrativa e contabile;
 - b) verificare la funzionalità dell'organizzazione dell'Ente e misurare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'attività amministrativa rispetto agli obiettivi programmati;
 - c) monitorare costantemente gli equilibri della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa con particolare riguardo ai flussi che essa genera;
- di continuare a prestare particolare attenzione all'aggiornamento dell'inventario generale;
- di monitorare la corretta tenuta delle scritture contabili e tutti gli obblighi di carattere fiscale e previdenziale relativi ad I.V.A. , I.R.A.P. e sostituto di imposta;
- di trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti la relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599).

Tutto ciò premesso

l'organo di revisione

certifica

la conformità dei dati del rendiconto della gestione con quelli delle scritture contabili dell'Ente ed in via generale, la regolarità contabile e finanziaria della gestione

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017

invita

l'Amministrazione Comunale al deposito del rendiconto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione e alla documentazione accompagnatoria.

Montorio nei Fentani, 12/04/2018

L'organo di revisione
Dott.ssa Agnese BRIENZA
Dott. Comm.
BRIENZA AGNESE
N° 94
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di LARINO