

COMUNE DI SIZIANO

Parere in merito al RENDICONTO E ALLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA 2017

Verbale n. 5 del 5/4/2018

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi 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 la

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

Il Revisore dei conti del Comune di Siziano, dott. Giovanni Battaglia è chiamato ad esprimere il parere in merito allo schema di rendiconto 2017 e della relazione illustrativa predisposta dalla Giunta Comunale e da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione.

Il sottoscritto Revisore ha espresso in data 20/3/2018, verbale n. 3 ha espresso parere favorevole in merito alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui.

Agli atti, oltre agli allegati di legge, ai fini del controllo, è presente la seguente documentazione:

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il conto del tesoriere reso nei termini di legge (art. 226 TUEL)
- il conto degli agenti contabili interni (art. 223 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000);
- il conto dell'economista
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2017
- le relative delibere di variazione
- la delibera di salvaguardia equilibri di bilancio 2017
- il rendiconto dell'esercizio 2016
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione

- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Si prende atto che non viene allegata la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08) , in quanto non presente il caso.

Riferimenti normativi:

- disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. 267/2000 e delle disposizioni riguardanti l'armonizzazione contabile di cui al D.lvo 118/2011;
- lo Statuto comunale;
- Regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 35 del 26/10/2016 e successivamente modificato dallo stesso Consiglio in data 28/11/2016, atto n. 52, esecutivi.

Verificato che:

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- gli agenti contabili esterni ed interni, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali d.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- entro i termini di legge è stato inoltrato il conto annuale 2016 di cui all'art. 59 del d.Lgs. 165/01 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa;

In conformità a quanto dispone l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267 lettera d), esprime il proprio parere.

Si è provveduto a verificare con il sistema di campionatura gli atti contabili presenti negli uffici comunali e in particolare è stata verificata la corrispondenza del Conto del Tesoriere 2017 con le scritture contabili del Comune, riscontrandole conformi.

Nelle verifiche trimestrali di cassa 2017 si è preso atto della situazione periodica degli agenti contabili. Le funzioni di controllo sono state svolte in spirito di assoluta indipendenza nei confronti delle persone che hanno determinato gli atti e le operazioni.

Lo svolgimento del lavoro è stato realizzato sulla base della propria esperienza professionale in riferimento alle indicazioni riguardanti le funzioni dei revisori di cui al sopracitato articolo 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n° 267, e successive modificazioni ed integrazioni, e osservando le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli Nazionali dei dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

ESAME ATTI PRELIMINARI

Il Bilancio Preventivo 2017 è stato approvato con atto del Consiglio Comunale n. 7 del 30/1/2017, esecutivo ai sensi di legge e, con lo stesso provvedimento sono stati approvati sia il bilancio pluriennale e la nota integrativa per il triennio 2017/2018/2019.

Il Documento Unico di programmazione 2017/2019 è stato definitivamente approvato con variazioni in data 30/1/2017, delibera consiliare n. 6.

Il Rendiconto dell'esercizio 2016 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 19 del 28/4/2017.

Nel corso dell'esercizio sono state adottate delle deliberazioni di variazioni al Bilancio da parte del Consiglio, della Giunta e determinazioni dirigenziali nell'esercizio dei poteri di rispettiva competenza e che hanno mantenuto gli equilibri di bilancio.

Il Consiglio Comunale con atto n. 27 del 26/7/2017 ha adottato il provvedimento di assestamento di cui all'art. 175, comma 8 del D.Lgs. 18 agosto 2000 N° 267, comprendente la verifica degli equilibri di bilancio, la variazione degli stanziamenti di competenza e cassa e l'elenco delle opere pubbliche.

Tenuto conto che:

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

Sulla base di tecniche di campionamento si è verificato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stata attivata la procedura di invio telematico degli ordinativi al Tesoriere che consente il tempestivo quietanzamento delle poste di entrata e spesa;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- L'imputazione delle entrate e delle spese, a campionatura, risulta conforme allo schema del piano dei conti armonizzato;
- l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000.

Il Tesoriere Comunale ha trasmesso il conto di tesoreria per l'esercizio 2017 con la prescritta documentazione di rito e si verifica la consegna della documentazione relativa alla gestione: il conto del Tesoriere unitamente ai conti prodotti dall'economista e dagli agenti contabili interni dovrà essere trasmesso alla Corte dei Conti per i controlli di competenza.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio l'organo di revisione ha provveduto, trimestralmente, alle verifiche ordinarie di cassa nei confronti del Tesoriere Comunale e degli altri agenti contabili come previsto dall'articolo 223 del D.Lgs. N° 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni:

- Oddo Benedetta – Economista

- Percivaldi Mirco, Bordoni Marystella, Pedrazzini Stefano – Agenti Polizia Locale
- Antonella Grassi – Istruttore amm.vo segreteria - Gestione buoni pasto
- Rito Gianfranco e Matesi Sivia – Istruttori amm.vi demografico – diritti segreteria
- Pumo Donatella – Legale rappresentante – titoli azionari

Si è provveduto al controllo del conto del Tesoriere con la contabilità comunale; i dati sono coincidenti tra loro nelle seguenti risultanze finali.

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)	444.027,05
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	444.027,05

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

Sono stati emessi e pagati n. 4.144 mandati, sono state emesse e riscosse n. 4.408 reversali.

Non è stata richiesta anticipazione di cassa nel corso del 2017.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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	2.061.166,00	740.424,00	444.027,00
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 presenta un avanzo di Euro 67.877,15 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	7.139.921,90
Impegni di competenza	-	7.231.833,94
SALDO	-	91.912,04
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	100.735,45
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	40.946,26
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	32.122,85

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	32.122,85
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		100.000,00
Quota disavanzo ripianata	-		-
SALDO			67.877,15

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

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		740.424,07
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.608,60
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.265.348,57 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 - Spese correnti	(-)	6.156.323,16
DD) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.749,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e</i>	(-)	99.141,50 0,00 0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-DD-E-F)		13.742,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O = G+H+I-L+M	26.742,79

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(-)	100.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(-)	76.126,85
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(-)	275.767,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.000,00
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	377.563,03
UU) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	20.196,54
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-C4-S1-S2-T+L-U-UU-V+E		41.134,36
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 finanziaria	(-)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		67.877,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		26.742,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		26.742,79

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	24.608,60	20.749,72
FPV di parte capitale	76.126,85	20.196,54

Entrate a destinazione vincolata

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

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per TARI	724.193,00	724.193,00
Per contributi agli investimenti	24.500,00	24.500,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	24.470,00	24.470,00
Per mutui	0,00	0,00
Altro (da specificare)	0,00	0,00
Totale	773.163,00	773.163,00

DATI RIASSUNTIVI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo cassa al 1/1/2017		740.424,07
Avanzo di amministrazione applicato	100.000,00	
FPV parte corrente	24.608,60	
FPV parte capitale	76.126,85	
Titolo 1 - Correnti di natura tributaria	3.078.330,48	2.838.509,62
Titolo 2 - Traferimenti correnti	1.933.583,29	1.670.545,67
Titolo 3 - Extratributarie	1.253.434,80	1.389.147,41
Titolo 4 - Conto capitale	275.767,08	219.554,70
Titolo 5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni tesoreria	0,00	0,00
Titolo 9 - Conto terzi e partite di giro	598.806,25	572.438,80
Totale complessivo entrate	7.340.657,35	7.430.620,27
Disavanzo dell'esercizio	0,00	0,00
Totale a pareggio	7.340.657,35	7.430.620,27

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 - Correnti	6.156.323,15	5.998.046,02
FPV di parte corrente	20.749,72	
Titolo 2 - Conto capitale	377.563,03	319.398,75
FPV in conto capitale	20.196,54	
Titolo 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso prestiti	99.141,50	99.141,50
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoreria	0,00	0,00
Titolo 9 - Conto terzi e partite di giro	598.806,25	570.006,95
Totale complessivo entrate	7.272.780,20	6.986.593,22
Avanzo di competenza/fondo cassa	67.877,15	444.027,05
Totale a pareggio	7.340.657,35	7.430.620,27

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n...67 del 22/3/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1/1/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	695.001,65	450.424,63	239.588,98	- 4.988,04
Residui passivi	1.357.118,41	1.237.896,14	69.924,34	- 49.297,93

Verifica riscossione entrate ordinarie non valorizzate nel FCDE

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	9.938,71	
Residui riscossi nel 2017	9.498,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	440,64	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	253.022,34	
Residui totali	253.022,34	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

In merito si osserva che alla data odierna sono stati riscossi residui per complessivi €. 253.022,34 pari al 100% di quanto indicato in consuntivo

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	5.246,11	
Residui riscossi nel 2017	3.209,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.037,09	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	83.512,35	
Residui totali	83.512,35	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

In merito si osserva che alla data odierna sono stati riscossi residui per complessivi €. 83.512,34 pari al 100% di quanto indicato in consuntivo

Contributi per permessi di costruire

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

	2015	2016	2017
Accertamento	757.588	263.939	206.778
Riscossione	757.588	263.939	206.778

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	235.569	31
2016	101.146	38
2017	13.000	6

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 1.287.646,92, come risulta dai seguenti elementi:

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	2.291.724,43	1.307.327,62	1.287.646,92
di cui:			
a) Parte accantonata	654.696,98	777.552,99	659.233,26
b) Parte vincolata	299.340,57	139.334,24	171.794,40
c) Parte destinata a investimenti	375.163,53	325.056,78	228.890,14
e) Parte disponibile (+/-) *	962.523,35	65.383,61	227.729,12

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				740.424,07
RISCOSSIONI	(+)	1.212.239,53	5.477.956,67	6.690.196,20
PAGAMENTI	(-)	1.262.518,89	5.724.074,33	6.986.593,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			444.027,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			444.027,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	811.833,15	1.861.965,23	2.473.798,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	81.472,64	1.507.759,61	1.589.232,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			20.749,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			20.196,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			1.287.646,92

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	1.287.646,92
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	621.588,26
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	5.000,00
Altri accantonamenti	32.645,00
Totale parte accantonata (B)	659.233,26
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	26.394,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	145.400,40
Totale parte vincolata (C)	171.794,40
Parte destinata agli investimenti	228.890,14
Totale parte destinata agli investimenti (D)	228.890,14
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	227.729,12
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

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 621.588,26.

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

- 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
- La corrispondente riduzione del FCDE
- L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.345,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.300,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.645,00

CONTO DEL PATRIMONIO

Si da atto che la redazione ed aggiornamento dei beni dell'Ente è affidato ad una società esterna specializzata che ha provveduto ad effettuare le operazioni di adeguamento a tutto il 31 dicembre 2017. Il documento è stato acquisito agli atti dell'ente e ha riguardato l'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili e dei beni mobili e delle immobilizzazioni finanziarie ricostruito alla chiusura dell'esercizio secondo le disposizioni di cui all'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 ed aggiornato secondo le indicazioni del D.lsg 118/2011.

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 dati riassuntivi del conto del patrimonio sono i seguenti:

TOTALE DELL'ATTIVO	23.243.372,50
TOTALE DEL PASSIVO	23.243.372,50
PATRIMONIO NETTO	19.941.258,50
Di cui Fondo di dotazione	9.486.833,90
Di cui Riserve	11.015.186,60

Nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio secondo le indicazioni contenute nell'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ed in particolare nell'allegato 3.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico risulta il seguente:

Componenti positivi della gestione	6.165.673,12
Componenti negativi della gestione	7.512.455,46
Di cui:	
Fondo crediti dubbia esigibilità (quota accantonata nell'avanzo)	(621.588,26)
Fondo ammortamenti	(733.617,00)
Proventi ed oneri finanziari	-62.307,76
Proventi ed oneri straordinari	913.362,30
Imposte - Irap	65.035,32
Risultato dell'esercizio	-560.762,19

Tra i componenti negativi della gestione, che influenzano il risultato in modo negativo, sono presenti le quote di ammortamento dell'esercizio pari ad €. 733.617,00 e dal dato extra contabile riferito all'accantonamento del fondo crediti a rendiconto pari ad €. 621.588,26.

VERIFICA VINCOLO PAREGGIO BILANCIO

L'ente ha rispettato per l'anno 2017 i vincoli imposti dalla normativa riferita al PAREGGIO DI BILANCIO.

Si evidenzia il contenuto della certificazione digitale già inviata al Ministero (dati in migliaia di euro)

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	142
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. n. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	142
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMM. 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232 2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21 2017 (Per le modalità di utilizzo - Cfr. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4-5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	0
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	142

ALTRE VERIFICHE

Si sono effettuate le seguenti verifiche particolari:

1) Debiti fuori bilancio

Allo stato attuale delle conoscenze non sembrano evidenziarsi situazioni di debiti fuori bilancio.

2) Contributi previdenziali e assistenziali

I contributi previdenziali ed assistenziali sono stati regolarmente versati alle scadenze prestabilite.

3) Applicazione imposte e tasse

Le imposte e tasse sono state applicate sulla base delle decisioni del Consiglio Comunale e delle tariffe deliberate dalla Giunta Comunale.

4) Residui attivi e passivi

Si richiama la deliberazione della Corte dei Conti n. 4/2015, dove è indicato che il rendiconto degli enti territoriali deve riacquisire la propria forza rappresentativa sul versante delle risorse di entrata rilevando esclusivamente crediti veritieri, anche se di dubbia e difficile esazione, opportunamente bilanciati dall'apposito fondo. E' stata adottata la deliberazione dalla Giunta Comunale n. 67 del 22/3/2018 di riaccertamento ordinario dei residui per il quale il sottoscritto Revisore ha espresso il proprio parere in data 20/3/2018. I dati del riaccertamento sono presenti nel conto del bilancio in esame.

5) Vincoli inerenti la spesa di personale

L'ente per l'anno 2017 ha rispettato i vincoli imposti da norme di legge in merito sia al tetto di spesa del personale sia in merito ai vincoli inerenti il tetto di spesa delle risorse integrative decentrate.

6) Esame questionario consuntivo 2014, consuntivo 2015

La Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti ha ricevuto i questionari nei tempi e con le modalità prescritte. Sono pervenute richieste integrative in merito per le quali sono stati prodotti, tramite sistema SIQUEL, i chiarimenti e la documentazione relativa. Con atto n. 7070 del 14/3/2017, la Sezione Regionale ha chiuso l'istruttoria come da comunicazione che risulta pubblicata sul sito istituzionale del Comune – Amministrazione Trasparente – Controlli e rilievi all'Amministrazione.

7) Ricorso all'anticipazione di tesoreria

L'Ente non ha ricorso all'anticipazione nel corso del 2017.

8) Entrate specifica destinazione

Non sono stati utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti. Sono stati utilizzati per il finanziamento di spese correnti €. 13.000, di proventi di attività edilizia (oneri urbanizzazione) utilizzate per le spese di manutenzione ordinaria dei fabbricati, strade e parchi.

9) Ricorso all'indebitamento

L'ente non ha ricorso a procedure d' indebitamento.

10) Riconciliazione partite debitorie e creditorie verso le partecipate

L'ente ha effettuato la richiesta alle proprie società partecipate delle posizioni debitorie e creditorie che sono state riconciliate senza rilevare alcuna discordanza come da certificazione in data 30/3/2018.

11) Altri dati e verifiche

Sono trasmessi nei tempi stabiliti i questionari SOSE.

CONSIDERAZIONI FINALI

Si rammenta che, ai sensi dell'art. 227 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n° 267, l'unito conto consuntivo 2017 deve essere approvato entro il termine del 30 aprile 2018, salvo proroghe che intervengano nel frattempo.

I risultati finali di gestione vanno valutati in termini globalmente positivi e pertanto, in relazione a quanto esposto in precedenza,

SI ATTESTA

- la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;
- l'attendibilità dei dati inerenti ai vincoli dell'avanzo di amministrazione e pertanto si

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sul piano formale e sostanziale dello schema di rendiconto approvato dalla Giunta Comunale in data 22 marzo 2018.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Giovanni Battaglia

