

Comune di Narcao

COMUNE DI NARCAO (CI)

Prov. 4385 Provincia Sud Sardegna

Atto n. 17 del 2018

Art. 1

Art. 11

# Relazione dell'Organo di Revisione

# Anno 2017

– *sullo schema di rendiconto per  
l'esercizio finanziario*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DANIELE PINNA

## Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
- .....	V
Verifiche preliminari .....	7
- .....	G
Gestione Finanziaria.....	7
- .....	R
Risultati della gestione .....	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione.....	12
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO.....	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	13
- .....	E
Entrate Tributarie .....	13
- .....	C
Contributi per permesso di costruire.....	15
Osservazioni: in ordine alle somme derivanti dal contributo per permesso di costruzione si rinvia ad apposito allegato reso disponibile dal servizio finanziario.....	15
- .....	T
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	15
Proventi dei servizi pubblici .....	17
- .....	S
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92).....	18
- .....	S
Spese per il personale .....	19
- .....	C
Contrattazione integrativa .....	20
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	20
- .....	S
<b>Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)</b> .....	21
- .....	L
<b>Limitazione incarichi in materia informatica</b> (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	21
- .....	I
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	21
- .....	S
Spese in conto capitale.....	21
Limitazione acquisto immobili.....	22

Limitazione acquisto mobili e arredi.....	22
- .....	F
fondi spese e rischi futuri .....	23
- .....	A
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	25
- .....	D
debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
- .....	V
verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	25
- .....	E
esternizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	25
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
RENDICONTI DI SETTORE.....	27
- .....	R
efferto controllo di gestione/controllo interno.....	27
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	27
CONCLUSIONI .....	28

**Comune di Narcao**  
**Organo di revisione**

**Verbale del 17 maggio 2018**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

*Presenta*

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Narcao che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Narcao, lì 17 maggio 2018

L'Organo di Revisione



## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Daniele Pinna, Revisore Unico del Comune di Narcao, nominato con delibera dell'organo consiliare n°16 del 15/10/2015;*

- ◆ ricevuta in data 14 maggio 2018 con nota prot. n°4.233 lo schema del rendiconto della gestione per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 08/05/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) conto del bilancio;

Acquisito quanto disposto dalla Commissione Arconet per il tramite della risposta alla FAQ 30 che in stralcio recita [...] “ gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che hanno disposto (come dispositivo da cui discende la volontà dell'organo) la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2017, interpretando in tal senso l'art. 232 del TUEL, possono approvare e successivamente inviare alla BDAP il rendiconto 2017 senza i prospetti relativi allo stato patrimoniale e al conto economico [...];

Preso atto della volontà dell'ente, nel dispositivo dell'atto di approvazione dello schema di Rendiconto 2017, di rinviare all'esercizio 2018 l'adozione della contabilità economico patrimoniale;

Preso atto, altresì, dei seguenti ulteriori allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - risultanze del conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - 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 pareggio di 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 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 .

**DATO ATTO CHE**



- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ◆ *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria tenuto conto di quanto disposto dalla Commissione Arconet per il tramite della risposta alla FAQ 30 che in stralcio recita [...] " gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che hanno disposto (come dispositivo da cui discende la volontà dell'organo) la facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale anche per l'esercizio 2017, interpretando in tal senso l'art. 232 del TUEL, il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;*

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti dell'Ente;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio quale strumento di coordinamento di finanza pubblica e, nel caso negativo di conseguimento degli obiettivi previsti, della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31.07.2017, con delibera n. 18, contestualmente all'approvazione della variazione di assestamento generale del Bilancio di Previsione 2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.795,24 e che detti devono essere trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 37 del 23/04/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 4.242 reversali e n. 4.826 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna, e si compendiano nel seguente riepilogo:



## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.034.042,58
Riscossioni	671.619,07	3.929.107,48	4.600.726,55
Pagamenti	588.892,36	4.481.509,07	5.070.401,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.564.367,70</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.564.367,70</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	<b>1.564.367,70</b>
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	1.504.322,61
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>1.504.322,61</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2014	2015	2016	2017
<b>Disponibilità</b>	1.409.167,23	2.261.862,41	2.034.042,58	1.564.367,70
<b>Anticipazioni</b>				
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>				

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2017, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2017, è stato determinato extra contabilmente, senza provvedimento formale, dal responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2016.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2017 dovrà essere comunicato al tesoriere nel corso della gestione.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è di euro 206.988,58 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 206.988,58, come risulta dai





seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza + Fpv ed avanzo di amministrazione applicato		5.706.123,16	6.147.547,03	6.304.077,98
Impegni di competenza + Fpv di spesa (parte corrente e c/capitale)		5.000.667,70	5.969.133,26	6.097.089,40
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>705.455,46</b>	<b>178.413,77</b>	<b>206.988,58</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2017
Riscossioni	(+)	3.929.107,48
Pagamenti	(-)	4.481.509,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-552.401,59</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>0,00</i>
Residui attivi	(+)	1.153.355,06
Residui passivi	(-)	574.053,28
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>579.301,78</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>26.900,19</b>

che integrato dalla quota del FPV di parte corrente e c/capitale e dall'avanzo di amministrazione applicato nel corso del 2017 evidenzia il seguente risultato:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2017
Riscossioni	(+)	3.929.107,48
Pagamenti	(-)	4.481.509,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-552.401,59</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.161.306,17
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.041.527,05
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>119.779,12</i>
Residui attivi	(+)	1.153.355,06
Residui passivi	(-)	574.053,28
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>579.301,78</i>
<i>Avanzo di amministrazione applicato nel corso del 2017</i>	(+)	<i>60.309,27</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>206.988,58</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017,

come sopra evidenziato, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2015	2016	2017
Entrate titolo I	1.016.430,32	881.451,08	894.104,76
Entrate titolo II	2.560.957,02	1.997.082,04	2.308.780,92
Entrate titolo III	1.007.437,57	862.557,37	893.380,76
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>4.584.824,91</b>	<b>3.741.090,49</b>	<b>4.096.266,44</b>
Spese titolo I (B)	3.468.332,05	3.549.079,33	4.044.643,42
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	94.269,54	88.851,84	42.669,05
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.022.223,32</b>	<b>103.159,32</b>	<b>8.953,97</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	869.966,86	796.339,40
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	796.339,40	650.715,22
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>73.627,46</b>	<b>145.624,18</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	100.000,00	17.377,64	54.726,42
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	15.750,47	5.582,85
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate:	0,00	15.750,47	5.582,85
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>1.122.223,32</b>	<b>178.413,95</b>	<b>203.721,72</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	168.355,77	344.859,65	541.686,51
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>168.355,77</b>	<b>344.859,65</b>	<b>541.686,51</b>
Spese titolo II (N)	485.123,63	568.035,04	523.740,29
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-316.767,86</b>	<b>-223.175,39</b>	<b>17.946,22</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	15.750,47	5.582,85
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (Iniziale) (+)	0,00	572.391,69	364.966,77
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (Finale) (-)		364.966,77	390.811,83
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	262.006,02	0,00	5.582,85
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>-54.761,84</b>	<b>0,00</b>	<b>3.266,86</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo

indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.084.271,49	1.084.271,49
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione e da altre P.A.	503.687,04	503.687,04
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	11.769,47	11.769,47
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.599.728,00</b>	<b>1.599.728,00</b>

Si da atto che la differenza per singola tipologia tra entra e spese aventi vincolo di destinazione, ove non destinata ad alimentare il FPV, è confluita nell'Avanzo d' amministrazione vincolato.

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:



<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>		9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria	0,00	
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	
Altre (da specificare)		
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>	
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>	
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>	

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, tenuto conto del FPV di parte corrente e c/capitale, presenta **un avanzo** di Euro 2.117.729,57, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017				2.034.042,58
RISCOSSIONI	671.619,07	3.929.107,48		4.600.726,55
PAGAMENTI	588.892,36	4.481.509,07		5.070.401,43
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>				<b>1.564.367,70</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				<b>1.564.367,70</b>
RESIDUI ATTIVI	1.160.479,56	1.153.355,06		2.313.834,62
RESIDUI PASSIVI	144.892,42	574.053,28		718.945,70
<i>Differenza</i>				<b>1.594.888,92</b>
<i>FPV per spese correnti</i>				650.715,22
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				390.811,83
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017</b>				<b>2.117.729,57</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	5.582,85				0,00	5.582,85
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		54.726,42			0,00	54.726,42
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>5.582,85</b>	<b>54.726,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.309,27</b>

### **Gestione dei residui**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.022.430,03	671.619,07	1.160.479,56	- 190.331,40
Residui passivi	738.239,21	588.892,36	144.892,42	- 4.454,43

## **VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del cosiddetto "pareggio di bilancio per l'anno 2017 stabiliti dalla legge finanziaria dello scorso anno.

L'Ente ha provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze che ne ha approvato i modelli.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate Tributarie**

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

ENTRATE TRIBUTARIE		14-15-16
	2016	2017
I.M.U.	142.461,71	143.660,97
I.M.U. recupero evasione		44.018,30
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00
T.A.S.I.		
Addizionale I.R.P.E.F.	125.000,00	125.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	397,45	419,45
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte		
<b>Totale ex categoria I</b>	<b>267.859,16</b>	<b>313.098,72</b>
TOSAP	0,00	0,00
TARI	352.558,05	323.194,54
TARI Recupero evasione	0,00	0,00
Tassa rifiuti giornaliera	0,00	0,00
<b>Totale ex categoria II</b>	<b>352.558,05</b>	<b>323.194,54</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	235,15	119,87
Tasi	28.957,86	26.186,26
Fondo solidarietà comunale	231.840,86	231.505,37
Sanzioni tributarie		
<b>Totale ex categoria III</b>	<b>261.033,87</b>	<b>257.811,50</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>881.451,08</b>	<b>894.104,76</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	67.500,00	44.018,30	62,21 %	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>67.500,00</b>	<b>44.018,30</b>	<b>62,21%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017		64.976,22	100,00%
Residui riscossi nel 2017		8.199,24	12,62%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		9.816,69	15,11%
Residui (da residui) al 31/12/2017		46.960,29	72,27%
Residui della competenza		44.018,30	
Residui totali		90.978,59	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
18.697,68	27.007,18	11.769,47

Nell'ultimo quinquennio, il contributo per permesso di costruire, non è stato destinato alcun importo al finanziamento della spesa del titolo I.

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

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017		2.202,62	100,00%
Residui riscossi nel 2017		2.202,62	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017		0,00	0,00%
Residui della competenza		0,00	
Residui totali		0,00	

Osservazioni: in ordine alle somme derivanti dal contributo per permesso di costruzione si rinvia ad apposito allegato reso disponibile dal servizio finanziario.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2016	2017	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato e da altre P.A.	1.997.082,04	2.308.780,92	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>1.997.082,04</b>	<b>2.308.780,92</b>	

Si rammenta che l'Ente deve provvedere, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2017 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

A handwritten signature in black ink, consisting of a circular loop followed by several vertical and diagonal strokes.



## Entrate Extratributarie

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

### Entrate extratributarie

	<b>Categorie</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
1	Vendita di beni e servizi e proventi da gestione beni dell'Ente	772.105,58	747.028,09
2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione dell'illegalità	0,00	200,00
3	Interessi su anticipazioni e crediti	96,99	0,11
4		0,00	0,00
5	Proventi diversi	90.354,80	146.152,56
		<b>862.557,37</b>	<b>893.380,76</b>

### 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 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 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.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
23					
<b>RENDICONTO 2017</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Impianti sportivi	12.317,33	12.317,33	0,00	100,00%	
Mense scolastiche	31.125,49	31.125,49	0,00	100,00%	
Mercato civico	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Trasporto alunni	49.220,70	49.220,70	0,00	100,00%	
Centro di aggregazione sociale	1.600,00	1.600,00	0,00	100,00%	
Colonia marina minori	20.035,39	20.035,39	0,00	100,00%	
<b>Totali</b>	<b>114.298,91</b>	<b>114.298,91</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2015	2016	2017
accertamento	-	-	-
riscossione (competenza)	-	-	-
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
	25
	<b>Accertamento 2017</b>
Sanzioni CdS	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
entrata netta	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2017	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2017	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

**Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono state pari ad Euro 747.028,09 in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2016. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tale tipologia di entrata è stata le seguente:

**Movimentazione delle somme rimaste a residuo per vendita di beni e servizi e da proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente**

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	193.577,01	100,00%
Residui riscossi nel 2017	104.311,24	53,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,14	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	89.265,63	46,11%
Residui della competenza	130.181,49	
Residui totali	219.447,12	

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia, rispetto al 2016 il seguente andamento:

**COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI**

28

Classificazione delle spese correnti	2016	2017
Redditi di lavoro dipendente	837.791,88	878.013,11
Acquisto di beni e servizi	1.577.245,80	1.910.399,40
Trasferimenti correnti	932.091,58	1.050.324,30
Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00
Trasferimenti	0,00	0,00
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	33.321,40	28.996,15
Imposte e tasse a carico dell'Ente	60.432,60	58.885,17
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00
Altre spese correnti	108.124,07	116.500,29
Rimborsi e poste correttive delle entrate	72,00	1.525,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.549.079,33</b>	<b>4.044.643,42</b>

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- 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 2016 e sono 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.

Sulla base di apposito prospetto reso disponibile dal Responsabile del Servizio Finanziario si riportano i seguenti dati:

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
Redditi da lavoro dipendente	966.210,68	878.013,11
Altre spese di personale	2.915,32	164.926,41
Irap da lavoro dipendente	52.116,18	54.418,29
altre spese incluse (allocate all'intervento 5 - Trasferimento per convenzione di Segreteria Comunale	55.427,93	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.076.670,11</b>	<b>1.097.357,81</b>
spese escluse	207.065,44	230.029,21
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>869.604,67</b>	<b>867.328,60</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.879.679,39</b>	<b>4.044.643,42</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,41%</b>	<b>21,44%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

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

*(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)*

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal pareggio di bilancio, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2017 è stata ridotta come di seguito specificato:

In particolare le somma impegnate nell'anno 2017 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze (1)	3.146,00	80,00%	629,20	602,62	-26,58
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.129,54	80,00%	1.025,91	182,00	-843,91
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.718,38	50,00%	3.359,19	1.052,56	-2.306,63
Formazione	4.136,10	50,00%	2.068,05	1.320,00	-748,05

34

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 182,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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 (lo schema tipo sarà 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)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

L'Ente non ha provveduto ad impegnare somme per tale tipologia di spesa.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 28.996,15.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,85 %.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	5.582,85		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	26.230,00		
- altre risorse	11.769,47		
<i>Parziale</i>		43.582,32	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	503.687,04		
- contributi di altri	0,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		503.687,04	
<b>Totale risorse</b>			<b>547.269,36</b>
			-23.529,07
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		523.740,29	<b>523.740,29</b>

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

*(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:*

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **VERIFICA CONGRUITA' 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	119.962,98
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel rendiconto 2017	259.220,60
plafond disponibile per utilizzo fondo crediti in caso di necessità	139.257,62

Tale importo risulta in linea rispetto alla percentuale di accantonamento prevista per legge.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi

L'Ente ha ritenuto di dover accantonare la somma di euro 11.933,49 a fronte dei contenziosi in essere.

## ***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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
	0,96%	0,79%	0,58%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Residuo debito (+)	723.947,12	796.343,58	707.491,74
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	94.269,54	88.851,84	42.669,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	166.666,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>796.343,58</b>	<b>707.491,74</b>	<b>664.822,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12/2016			3.292,00
Debito medio per abitante			201,95

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	36.337,05	33.321,40	28.996,15
Quota capitale	94.269,54	88.851,84	42.669,05
<b>Totale fine anno</b>	<b>130.606,59</b>	<b>122.173,24</b>	<b>71.665,20</b>

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.

L'Ente non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

## **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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. sono stati correttamente ripresi.

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.C. n . 37 del 23.04.2018 reso disponibile all'organo di revisione sul quale è già stato espresso parere favorevole.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti.

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.





## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.795,24 interamente di parte corrente.

Tali debiti sono classificabili nelle sottostanti categorie. L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			42
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		5.299,00	1.795,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	9.583,20		
<b>Totale</b>	<b>9.583,20</b>	<b>5.299,00</b>	<b>1.795,24</b>

I debiti fuori bilancio sono stati finanziati con fondi di bilancio.

I relativi atti devono essere inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- a) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

L'Organo di Revisione ha richiesto, per le vie brevi, apposita attestazione da parte dei singoli Responsabili di Servizio in ordine all'inesistenza, alla data del 31.12.2017, di debiti fuori bilancio. Dalle attestazioni acquisite è emersa l'esistenza di un debito fuori bilancio per euro 1.446,05 che è in attesa di formale riconoscimento. L'Organo di Revisione invita l'Ente ad adottare ogni utile iniziativa alla tempestiva regolarizzazione del medesimo affinché dalla situazione segnalata non scaturiscano oneri accessori a carico delle casse dell'Ente.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali a favore di organismi

- c) Si invita l'Ente ad aggiornare annualmente la pubblicazione degli atti nella apposita sezione dedicata alla "Amministrazione trasparente", anche con gli atti oggetto della presente relazione.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'Organo di Revisione**

Dott. Daniele Pinna

