



|   |    |
|---|----|
| <b>Sommario</b>   |    |
| INTRODUZIONE.....   | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 6  |
| Verifiche preliminari.....  | 6  |
| Gestione Finanziaria .....  | 6  |
| Risultati della gestione .....  | 7  |
| Fondo di cassa.....   | 7  |
| Risultato della gestione di competenza .....                                  | 8  |
| Risultato di amministrazione.....   | 12 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....   | 15 |
| Fondo Pluriennale vincolato .....   | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                     | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 16 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....                                  | 16 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....                      | 18 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....         | 22 |
| <b>Spese per autovetture</b> .....  | 22 |
| (art.5 comma 2 D.L 95/2012).....  | 22 |
| <b>Llimitazione incarichi in materia informatica</b> .....                    | 22 |
| (L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) .....                        | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....                              | 23 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....                                       | 24 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....                          | 25 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....                         | 25 |
| PARAMETRI DI RICONTRRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'<br>STRUTTURALE..... | 26 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                   | 26 |
| CONTO ECONOMICO .....   | 27 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 30 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                    | 34 |
| CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....   | 34 |
| CONCLUSIONI .....   | 34 |

CANTIERI - 07.11.2013 - 11.00.00 - 11.00.00 - 11.00.00 - 11.00.00 - 11.00.00 - 11.00.00 - 11.00.00 - 11.00.00 - 11.00.00

# Comune di Mesagne

## Organo di revisione

Verbale n. 17 del 25/05/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare 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;

approvato presenta

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

Mesagne, li 25/05/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

ROSATO ADALGISA

RAMUNDO ANTONIO

SCIOLTI GIANFRANCO



## INTRODUZIONE

- ◆ *I sottoscritti* Rosato Adalgisa, Ramundo Antonio, Sciolti Gianfranco, *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 22/04/2016;
- ◆ ricevuta in data 18/05/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 108 del 17/05/2018, 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;
  - b) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;

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

1. la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
2. la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
3. il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
4. il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
5. il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
6. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
7. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
8. il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
9. il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
10. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
11. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
12. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
13. il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
14. il prospetto dei dati SIOPE;
15. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
16. l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
17. l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

18. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  19. il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  20. l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  21. il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  22. la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  23. l'attestazione, rilasciata dal responsabile dei servizi finanziari, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  24. elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.77 del 28/11/2016;

#### RILEVATO

- ◆ che l'Ente non è in dissesto;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

|   |     |
|---|-----|
| Variazioni di bilancio totali   | n.5 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n.1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 o. 4 Tuel | n.2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n.1 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n.0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n.1 |

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nel verbale n. 33 del 17.11.2017;




## RIPORTANO

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

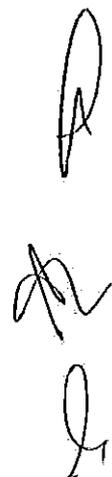
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 40 in data del 28.07.2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 40.094,02 e che detti atti sono stati 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. 107 del 17.05.2018, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

#### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n.8518 reversali e n. 6851 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dalla Delibera di Giunta n. 268 del 13.12.2016;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano non reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;



- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare Pugliese, reso entro il 30 gennaio 2018.

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

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

|   |      |
|---|------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere) | 0,00 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 0,00 |

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad euro 3.396.868,54.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                 |
|---|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017  | 0,00            |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | 0,00            |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) | 3.851,66        |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | <b>3.851,66</b> |

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:

| <b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA</b>  |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL                                   | 8.870.961,95 | 8.963.703,50 | 8.366.015,98 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL | 3851,66      | 3851,66      | 3851,66      |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione   | 254          | 251          | 250          |
| Utilizzo medio dell'anticipazione   | 3.142.282,30 | 3.907.368,55 | 4.810.492,86 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione   | 5.670.706,69 | 5.595.490,33 | 7.690.249,62 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta   |              |              |              |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12  | 2.784.489,12 | 2.062.091,39 | 3.396.868,54 |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione  | 95.273,22    | 119.457,63   | 120.000,00   |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 7.690.249,62

CANTONE DI MILANO - PROV. DI MILANO - C.A.P. 20133 - TEL. 02 86201 - FAX 02 86202

L'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da una difficoltà di riscossione diretta dei tributi principali comunali rispetto ad una superiore velocità dei pagamenti fissi e ricorrenti.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.229.607,10, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2017</b>         |
|---|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 56.041.799,07       |
| Impegni di competenza                         | - | 54.159.251,69       |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>1.882.547,38</b> |
| Quota FPV Iscritta in entrata al 01/01        | + | 2.560.490,55        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 1.213.430,83        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | <b>3.229.607,10</b> |

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

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | <b>3.229.607,10</b> |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 1.796.268,35        |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |                     |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>5.025.875,45</b> |

COMUNE DI MILITONOVILE - P. I. N. 01106110101 - COD. FISCALE 01106110101

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:

|   |     |  |                     |
|---|-----|--|---------------------|
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |  |                     |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |  | 28.450.891,81       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |  |                     |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |  |                     |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) |  | 25.735.513,19       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |  | 67.905,11           |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |                     |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |  | 1.214.423,40        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |  |                     |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)   |     |  |                     |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |  | <b>3.993.540,66</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) |  | 1.796.268,35        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |  |                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |  |                     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |  |                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  |                     |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  |                     |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>   |     |  | <b>5.789.893,01</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |  |                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 1.402.879,28        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 3.065.973,71        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |  |                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  |                     |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  |                     |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  |                     |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |  |                     |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |  |                     |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  |                     |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |  | 4.063.771,90        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |  | 334.994,15          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  |                     |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |  |                     |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>  |     |  | <b>70.086,94</b>    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |  |                     |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) |  |                     |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) |  |                     |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) |  |                     |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  |                     |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) |  |                     |
| <b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     |  | <b>5.859.895,95</b> |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | 5789809,01          |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)            | (-) | 1.796.268,35        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                               | (-) | -                   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b> |     | <b>3.993.540,66</b> |

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

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

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

- 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;

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

| FPV                   | 01/01/2017     | 31/12/2017   |
|-----------------------|----------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 2.686.179,20 | € 67.905,11  |
| FPV di parte capitale | € 1.777.219,61 | € 334.994,15 |

UFFICIO DI REVISIONE - 11/01/2018 - 11/01/2018 - 11/01/2018 - 11/01/2018 - 11/01/2018 - 11/01/2018 - 11/01/2018 - 11/01/2018 - 11/01/2018 - 11/01/2018





## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 10.425.595,94, come risulta dai seguenti elementi:

|   |     | GESTIONE    |             |               |
|---|-----|-------------|-------------|---------------|
|   |     | RESIDUI     | COMPETENZA  | TOTALE        |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |             |             | 71.032,19     |
| RISCOSSIONI   | (+) | 6108404,76  | 40913914,15 | 47.022.318,91 |
| PAGAMENTI   | (-) | 4813937,09  | 42279414,01 | 47.093.351,10 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |             |             |               |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |             |             | -             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |             |             | -             |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 10135524,85 | 15127884,92 | 25.263.409,77 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |             |             | -             |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 2555076,89  | 11879837,68 | 14.434.914,57 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |             |             | 67.905,11     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |             |             | 334.994,15    |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)  | (=) |             |             | 10.425.595,94 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |              |              |               |
|--|--------------|--------------|---------------|
|  | 2015         | 2016         | 2017          |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 4.093.319,22 | 4.823.078,64 | 10.425.595,94 |
| di cui:                                    |              |              |               |
| a) Parte accantonata                       | 4.093.319,22 | 4.784.149,29 | 2.887.975,64  |
| b) Parte vincolata                         |              | 38.929,35    | 7.537.620,30  |
| c) Parte destinata a investimenti          |              |              |               |
| e) Parte disponibile (+/-) *               |              |              |               |

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017  |                      |
|--|----------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>  | <b>10.425.595,94</b> |
| <b>Parte accantonata</b>   |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017  | 2.847.975,64         |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                        |                      |
| Fondo perdite società partecipate  |                      |
| Fondo contenzioso  | 40.000,00            |
| Altri accantonamenti   |                      |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>  | <b>2.887.975,64</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>   |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  |                      |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |                      |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |                      |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 137.762,09           |
| Altri vincoli  | 7.399.868,21         |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>  | <b>7.537.620,30</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |                      |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>  |                      |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  | <b>- 0,00</b>        |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |                      |

### variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 107 del 17.05.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | iniziali al<br>01/01/2017 | riscossi     | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni |
|--------------------|---------------------------|--------------|----------------------------|------------|
| Residui attivi     | 17.038.760,16             | 6.108.404,76 | 10.135.524,85              | 794.830,55 |
| Residui passivi    | 7.823.314,90              | 4.813.937,09 | 2.555.076,89               | 454.300,92 |

CANTIERI DI MILANO - 11.10.18.11.10.11.12.13.14.15.16.17.18.19.20.21.22.23.24.25.26.27.28.29.30.31.32.33.34.35.36.37.38.39.40.41.42.43.44.45.46.47.48.49.50.51.52.53.54.55.56.57.58.59.60.61.62.63.64.65.66.67.68.69.70.71.72.73.74.75.76.77.78.79.80.81.82.83.84.85.86.87.88.89.90.91.92.93.94.95.96.97.98.99.100



## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2017, risulta così determinato:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE  | 2016                | 2017             |
|---|---------------------|------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | -                   | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali) | -                   | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)                                    | -                   | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | -                   | -                |
| F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile   | -                   | -                |
| F.P.V. da riaccertamento ordinario  | 2.686.179,20        | 67.905,11        |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>2.686.179,20</b> | <b>67.905,11</b> |

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI  | 2016                | 2017              |
|---|---------------------|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza    | -                   | -                 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | -                   | -                 |
| F.P.V. da riaccertamento ordinario  | 1.777.219,61        | 334.994,15        |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>                                    | <b>1.777.219,61</b> | <b>334.994,15</b> |

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01  | + | 2.847.975,64        |
| Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili         | - | -                   |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione | + | -                   |
| <b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>                        |   | <b>2.847.975,64</b> |

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, per € 333.096,90 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE non è stata effettuata;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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

Le indennità di fine mandato sono conservate sul competente capitolo di riferimento per il pagamento delle indennità mensili.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Sono stati accantonati € 40.000,00 per fondo rinnovi contrattuali al personale dipendente, con relativo vincolo sull'avanzo di amministrazione.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

L'ente ha provveduto in data 03/04/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017.

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

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

## Entrate per recupero evasione tributaria

|                                 | Accertamenti<br>(compet.) | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | somma a<br>residuo | FCDE<br>accanton<br>comp 2017 |
|---------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU       | 750.000,00                | 170.570,93               | 22,74%                | 579.429,07         | 291.502,56                    |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | 1.665,96                  | 1.665,96                 | 100,00%               | 0,00               |                               |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP   |                           |                          | #DV/0I                | 0,00               |                               |
| Recupero evasione altri tributi |                           |                          | #DV/0I                | 0,00               |                               |
| <b>Totale</b>                   | <b>751.665,96</b>         | <b>172.236,89</b>        | <b>22,91%</b>         | <b>579.429,07</b>  | <b>291.502,56</b>             |

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

|   | Importo      | %       |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 337.312,71   |         |
| Residui riscossi nel 2017               | 337.835,71   |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00         |         |
| Residui al 31/12/2017                   | -523,00      | -0,16%  |
| Residui della competenza                | 2.786.831,35 |         |
| Residui totali                          | 2.786.308,35 |         |
| FCDE al 31/12/2017                      | 2.786.308,35 | 100,00% |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di € 742.827,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: aumento della base imponibile;

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b> |              |        |
|---|--------------|--------|
|   | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2017                                  | 1.794.660,92 |        |
| Residui riscossi nel 2017                                   | 747.911,41   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                     | 264.635,19   |        |
| Residui al 31/12/2017                                       | 782.114,32   | 43,58% |
| Residui della competenza                                    | 1.482.682,52 |        |
| Residui totali  | 2.264.796,84 |        |
| FCDE al 31/12/2017  | 1.510.299,16 | 66,69% |

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di € 92.445,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: aumento base imponibile;

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b> |              |        |
|--|--------------|--------|
|  | Importo      | %      |
| Residui attivi al 1/1/2017                                   | 619.575,84   |        |
| Residui riscossi nel 2017                                    | 261.901,11   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                      | 0,00         |        |
| Residui al 31/12/2017  | 357.674,73   | 57,73% |
| Residui della competenza                                     | 701.088,48   |        |
| Residui totali   | 1.058.763,21 |        |
| FCDE al 31/12/2017   | 604.803,80   | 57,12% |

## TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 104.500,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 in rapporto alla spese.

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

|   |              |        |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 4.009.590,44 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 690.690,29   |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 11,39        |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 3.318.888,76 | 82,77% |
| Residui della competenza                | 1.675.260,58 |        |
| Residui totali                          | 4.994.149,34 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 3.125.838,07 | 62,59% |

## Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015       | 2016       | 2017       |
|---|------------|------------|------------|
| Accertamento  | 303.828,08 | 319.977,70 | 400.000,00 |
| Riscossione   | 274.960,33 | 305.735,98 | 357.137,30 |

Le somme di cui sopra sono state interamente destinate alle spese in conto capitale.

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

|   | Importo   | %     |
|---|-----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 14.440,99 |       |
| Residui riscossi nel 2017               | 14.057,10 |       |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      |       |
| Residui al 31/12/2017                   | 383,89    | 2,66% |
| Residui della competenza                | 42.862,70 |       |
| Residui totali                          | 43.246,59 |       |

FCDE al 31/12/2017

0

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

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

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

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

|              | 2015       | 2016       | 2017       |
|--------------|------------|------------|------------|
| accertamento | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.011,73 |
| riscossione  | 181.828,31 | 231.069,08 | 250.011,73 |
| %riscossione | 72,73      | 92,43      | 100,00     |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 | Accertamento 2017 |
| Sanzioni CdS                              | 181.828,31        | 250.000,00        | 250.000,00        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente |                   | 75.000,00         | 75.000,00         |
| entrata netta                             | 181.828,31        | 175.000,00        | 175.000,00        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 181.828,31        | 175.000,00        | 175.000,00        |
| % per spesa corrente                      | 100,00%           | 100,00%           | 100,00%           |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| % per investimenti                        | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |

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

|   | Importo    | %      |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 313.560,93 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 126.501,81 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 5.130,09   |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 181.929,03 | 58,02% |
| Residui della competenza                | 0,00       |        |
| Residui totali                          | 181.929,03 |        |

FCDE al 31/12/2017

142.395,85

78,27%

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono *Invariate* rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 85.680,83 |        |
| Residui riscossi nel 2017               | 16.555,24 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      |        |
| Residui al 31/12/2017                   | 69.125,59 | 80,68% |
| Residui della competenza                | 30.167,33 |        |
| Residui totali                          | 99.292,92 |        |
| FCDE al 31/12/2017                      | 79.697,96 | 80,27% |

## ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                   |                     |                    |                                  |                                |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2017</b>                                | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>        | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
| Asilo nido  | 105.000,00        | 433.351,36          | -328.351,36        | 24,23%                           | 20,77%                         |
| Casa riposo anziani                                   |                   |                     | 0,00               |                                  |                                |
| Fiere e mercati                                       |                   |                     | 0,00               |                                  |                                |
| Mense scolastiche                                     | 237.919,61        | 432.791,38          | -194.871,77        | 54,97%                           | 54,59%                         |
| Musei e pinacoteche                                   | 4.000,00          | 48.093,74           | -44.093,74         | 8,32%                            | 10,45%                         |
| Teatri, spettacoli e mostre                           | 4.000,00          | 8.170,00            | -4.170,00          | 48,96%                           | 16,60%                         |
| Colonie e soggiorni stagionali                        |                   |                     | 0,00               |                                  |                                |
| Corsi extrascolastici                                 |                   |                     | 0,00               |                                  |                                |
| Impianti sportivi                                     | 9.987,00          | 75.863,68           | -65.876,68         | 13,16%                           | 6,31%                          |
| Parchimetri   |                   |                     | 0,00               |                                  |                                |
| Servizi turistici                                     |                   |                     | 0,00               |                                  |                                |
| Trasporti funebri, pompe funebri                      | 212.200,00        | 24.893,70           | 187.306,30         | 852,42%                          | 902,81%                        |
| Uso locali non istituzionali                          | 4.403,00          | 0,00                | 4.403,00           |                                  | 100,00%                        |
| Centro creativo                                       |                   |                     | 0,00               |                                  |                                |
| Altri servizi   |                   |                     | 0,00               |                                  |                                |
| <b>Totali</b>   | <b>577.509,61</b> | <b>1.023.163,86</b> | <b>-445.654,25</b> | <b>56,44%</b>                    | <b>54,05%</b>                  |

COMUNE DI MILITONICO - P. IVA: 01100100707 - C.A.P. 06010 - TEL. 0776/400001 - FAX 0776/400002 - WWW.COMUNEMILITONICO.IT

## Spese correnti

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

| Macroaggregati |  | rendiconto<br>2016   | rendiconto<br>2017   | variazione          |
|----------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente               | 4.847.146,78         | 4.987.318,82         | 140.172,04          |
| 102            | imposte e tasse a carico ente              | 336.539,54           | 393.021,86           | 56.482,32           |
| 103            | acquisto beni e servizi                    | 10.377.139,29        | 12.713.228,57        | 2.336.089,28        |
| 104            | trasferimenti correnti                     | 5.162.074,49         | 7.154.250,80         | 1.992.176,31        |
| 105            | trasferimenti di tributi                   |                      | 0,00                 | 0,00                |
| 106            | fondi perequativi                          |                      | 0,00                 | 0,00                |
| 107            | interessi passivi                          | 504.264,51           | 462.022,90           | -42.241,61          |
| 108            | altre spese per redditi di capitale        |                      | 0,00                 | 0,00                |
| 109            | rimborsti e poste correttive delle entrate | 47.242,30            | 25.000,00            | -22.242,30          |
| 110            | altre spese correnti                       | 2.010,25             | 670,24               | -1.340,01           |
| <b>TOTALE</b>  |  | <b>21.276.417,16</b> | <b>25.735.513,19</b> | <b>4.459.096,03</b> |

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare il 50% della spesa dell'anno 2009 di € 1.152.756,56 ;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 5.249.055,67;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

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

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

|   | Media 2011/2013<br>2008 perenni non<br>soggetti al patto | rendiconto 2017     |
|---|--|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                      | 5.363.347,72   | 4.987.318,82        |
| Spese macroaggregato 103                                      | 7.691,73   | 81.000,00           |
| Imp macroaggregato 102  | 338.091,80   | 380.183,39          |
| Altre spese: rettificazioni imputate all'esercizio successivo |  |                     |
| Altre spese: da specificare.....                              |  |                     |
| Altre spese: da specificare.....                              |  |                     |
| Altre spese: da specificare.....                              |  |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                          | <b>5.709.131,25</b>                                      | <b>5.448.502,21</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                    | 460.075,58   | 776.653,89          |
| (-) Altre componenti escluse:<br>di cui rinnovi contrattuali  | 38.876,93  | 23.570,75           |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B            | 5.249.055,67   | 4.671.848,32        |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

P  
G d  
21

CANTONE DI MILANO - 10011 - 10012 - 10013 - 10014 - 10015 - 10016 - 10017 - 10018 - 10019 - 10020 - 10021 - 10022 - 10023 - 10024 - 10025 - 10026 - 10027 - 10028 - 10029 - 10030 - 10031 - 10032 - 10033 - 10034 - 10035 - 10036 - 10037 - 10038 - 10039 - 10040 - 10041 - 10042 - 10043 - 10044 - 10045 - 10046 - 10047 - 10048 - 10049 - 10050 - 10051 - 10052 - 10053 - 10054 - 10055 - 10056 - 10057 - 10058 - 10059 - 10060 - 10061 - 10062 - 10063 - 10064 - 10065 - 10066 - 10067 - 10068 - 10069 - 10070 - 10071 - 10072 - 10073 - 10074 - 10075 - 10076 - 10077 - 10078 - 10079 - 10080 - 10081 - 10082 - 10083 - 10084 - 10085 - 10086 - 10087 - 10088 - 10089 - 10090 - 10091 - 10092 - 10093 - 10094 - 10095 - 10096 - 10097 - 10098 - 10099 - 10100

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 6 del 21/03/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite     | Previsione 2017 | risparmio |
|--|-----------------|--------------------|------------|-----------------|-----------|
| Studi e consulenze (1)   | 98.620,00       | 80,00%             | 19.724,00  | 19.724,00       | 0,00      |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 65.417,68       | 80,00%             | 13.083,54  | 8.350,00        | 4.733,54  |
| Sponsorizzazioni   | 0,00            | 100,00%            | 0,00       |                 | 0,00      |
| Missioni   | 18.000,00       | 50,00%             | 9.000,00   | 9.000,00        | 0,00      |
| Formazione   | 0,00            | 50,00%             | 0,00       |                 | 0,00      |
| Acquisto, manutenzione, noleggio esercizio autoveature             | 354.583,63      | 20,00%             | 283.666,90 | 205.714,25      | 77.952,65 |

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza**

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

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad € 4.916,41 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autoveature**

(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 autoveature, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autoveature utilizzate per i servizi Istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica**

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono previsti incarichi.

CANTONE DI MILANO - SERVIZIO REGIONALE DI CONTROLLO E VERIFICA

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad € 342.022,90 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 3,74%.  
In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,20 %.

### Spese in conto capitale

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

La programmazione iniziale ha previsto l'ottimistica attivazione e realizzazione di opere pubbliche per un importo pari a € 35.914.877,75 nel corso dell'esercizio finanziario, di fatto, sono state attivate opere per € 4.063.771,90 in quanto l'Ente non ha ottenuto i finanziamenti auspicati determinando, così, un notevole scostamento.

### Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Nel corso dell'esercizio finanziario 2017 non sono state sostenute spese per acquisto immobili, viene rispettato, di conseguenza, il limite disposto dall'art.1 comma 138 della Legge 24/12/2012 n. 228.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | 1,96%       | 1,95%       | 1,80%       |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Anno</b>  | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         |
| Residuo debito (+)   | 8.447.427,30        | 7.134.031,59        | 8.822.974,51        |
| Nuovi prestiti (+)   | 0,00                | 3.000.000,00        | 1.546.662,64        |
| Prestiti rimborsati (-)  | 1.313.395,71        | 1.311.057,08        | 1.214.423,40        |
| Estinzioni anticipate (-)  |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>7.134.031,59</b> | <b>8.822.974,51</b> | <b>9.155.213,75</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 27.352,00           | 27.164,00           | 26.985,00           |
| Debito medio per abitante  | 260,82              | 324,80              | 339,27              |

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> |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         | <b>2017</b>         |
| Oneri finanziari  | 394.513,70          | 371.659,34          | 342.022,90          |
| Quota capitale  | 1.313.395,71        | 1.311.057,08        | 1.214.423,40        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>1.707.909,41</b> | <b>1.682.716,42</b> | <b>1.556.446,30</b> |

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 107 del 17/05/2018, munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti € 17.038.760,16;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti € 7.823.314,90.

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.

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

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI |                        |                   |                     |                     |                     |                      |                      |
|--------------------------------|------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| RESIDUI                        | Esercizi<br>precedenti | 2013              | 2014                | 2015                | 2016                | 2017                 | Totale               |
| <b>ATTIVI</b>                  |                        |                   |                     |                     |                     |                      |                      |
| Titolo I                       | 0,00                   | 0,00              | 1.168.080,72        | 1.713.605,40        | 2.359.890,26        | 8.145.086,13         | 13.386.662,51        |
| di cui Tarsu/tari              |                        |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui F.S.R. o F.S.           |                        |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo II                      | 98.656,52              | 679.010,34        | 43.738,98           | 54.955,92           | 1.135.671,99        | 4.806.226,36         | 6.918.280,11         |
| di cui trasf. Stato            |                        |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui trasf. Regione          |                        |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo III                     | 198.392,73             | 95.565,41         | 367.263,32          | 219.719,43          | 438.332,96          | 846.003,60           | 2.165.277,46         |
| di cui Tia                     |                        |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui Filii Attivi            |                        |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui sanzioni CdS            |                        |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Tot. Parte corrente            | 297.049,25             | 774.576,76        | 1.579.083,02        | 1.988.280,76        | 3.933.895,21        | 13.697.316,09        | 22.470.200,07        |
| Titolo IV                      | 547.003,54             | 0,00              | 327.123,89          | 241.083,47          | 103.844,75          | 1.062.838,29         | 2.281.893,94         |
| di cui trasf. Stato            |                        |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui trasf. Regione          |                        |                   |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo V                       | 0,00                   | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 154.486,00           | 164.486,00           |
| Tot. Parte capitale            | 547.003,54             | 0,00              | 327.123,89          | 241.083,47          | 103.844,75          | 1.217.324,29         | 2.436.379,94         |
| Titolo VI                      | 214.634,97             | 40.443,06         | 37.944,53           | 39.348,95           | 11.313,71           | 13.244,54            | 356.829,76           |
| <b>Totale Attivi</b>           | <b>1.058.687,76</b>    | <b>815.016,81</b> | <b>1.944.161,44</b> | <b>2.288.713,17</b> | <b>4.049.053,67</b> | <b>16.127.884,92</b> | <b>26.263.409,77</b> |
| <b>PASSIVI</b>                 |                        |                   |                     |                     |                     |                      |                      |
| Titolo I                       | 9.385,14               | 127,12            | 276.728,67          | 5.041,13            | 515.559,50          | 9.689.316,32         | 10.496.159,86        |
| Titolo II                      | 0,00                   | 0,00              | 446.663,98          | 456.041,14          | 141.025,01          | 1.413.011,03         | 2.466.741,16         |
| Titolo III                     | 0,00                   | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 356.362,30           | 356.362,30           |
| Titolo IV                      | 224.312,69             | 39.246,04         | 64.766,64           | 208.771,05          | 167.408,78          | 421.146,03           | 1.125.651,23         |
| <b>Totale Passivi</b>          | <b>233.697,83</b>      | <b>39.373,16</b>  | <b>788.169,29</b>   | <b>669.853,32</b>   | <b>823.993,28</b>   | <b>11.879.837,68</b> | <b>14.434.814,67</b> |

  
 2018

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 40.094,02 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |             |             |                  |
|---|-------------|-------------|------------------|
|   | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b>      |
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |             |             |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             |             | 40.094,02        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |             |                  |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |             |                  |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |             |                  |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |             |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>40.094,02</b> |

I relativi atti sono stati 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 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

### **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 preso atto della attuazione della procedura di cui al comma 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2017, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

numero 2 e numero 4.

Il mancato rispetto del parametro 2 è causato dal riaccertamento di ruoli attivi di tributi presso Agenzia di Riscossione, giusta delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 11/01/2018 in seguito all'istruttoria della Corte dei Conti.

Il mancato rispetto del parametro 4 è causato dalla quantificazione dei progetti relativi alla gestione dei servizi di ambito relativi al piano sociale di zona anno 2017.

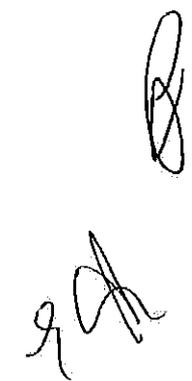
## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

Tesoriere – BANCA POPOLARE PUGLIESE .....

Economo – SANTORO COSIMO PARIDE

COMUNE DI MOTTOLA - PIAZZA DEL COMUNE, 1 - 71011 MOTTOLA (FG) - TEL. 0871/660001 - FAX 0871/660002





| CONTO ECONOMICO |  | 2017               | 2016                |
|-----------------|--|--------------------|---------------------|
| <b>21</b>       | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>           |                    |                     |
| a               | Interessi passivi                                    | 442.022,00         | 504.264,51          |
| b               | Altri oneri finanziari                               |                    |                     |
|                 | Totale oneri finanziari                              | 442.022,00         | 504.264,51          |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>       | <b>-442.022,77</b> | <b>-504.131,00</b>  |
|                 | <b>DI RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                    |                     |
| 22              | Rivalutazioni  |                    |                     |
| 23              | Svalutazioni   |                    |                     |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         |                    |                     |
|                 | <b>EL PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>             |                    |                     |
| <b>24</b>       | <b>Proventi straordinari</b>                         |                    |                     |
| a               | Proventi da permessi di costruire                    | 400.000,00         | 319.977,70          |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale          |                    |                     |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo    | 205.403,30         | 2.214.013,77        |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                             |                    |                     |
| e               | Altri proventi straordinari                          | 1.812.830,05       | 15.375.611,28       |
|                 | Totale proventi straordinari                         | 2.418.242,41       | 17.909.602,75       |
| <b>25</b>       | <b>Oneri straordinari</b>                            |                    |                     |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                      |                    |                     |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo   | 943.364,77         | 1.032.300,69        |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                            |                    |                     |
| d               | Altri oneri straordinari                             | 633.604,80         | 11.777.059,13       |
|                 | Totale oneri straordinari                            | 1.577.029,57       | 12.809.360,72       |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>     | <b>841.212,84</b>  | <b>5.100.143,03</b> |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>     | <b>442.648,77</b>  | <b>4.165.630,40</b> |
|                 | Imposte (*)  | 360.697,86         | 338.639,84          |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                      | <b>81.948,91</b>   | <b>3.829.399,92</b> |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 81.948,91.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:



# STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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 rilevati:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                |   | 2017          | 2016          |
|--|---|---------------|---------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE |   |               |               |
| TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)                        |   |               |               |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                 |   |               |               |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                        |   |               |               |
| 1  | Costi di impianto e di ampliamento                      |               |               |
| 2  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |               |               |
| 3  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno |               |               |
| 4  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili           |               |               |
| 5  | Avviamento  |               |               |
| 6  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |               |               |
| 9  | Altre   |               |               |
| Totale immobilizzazioni immateriali                        |   |               |               |
| <u>Immobilizzazioni materiali</u>                          |   |               |               |
| II 1   | <u>Beni demaniali</u>                                   | 33.494.743,69 | 33.600.882,03 |
| 1.1  | Terreni   |               |               |
| 1.2  | Fabbricati  | 1.183.905,40  | 1.200.462,22  |
| 1.3  | Infrastrutture  | 32.310.838,49 | 32.600.389,81 |
| 1.9  | Altri beni demaniali                                    |               |               |
| III 2  | <u>Altre immobilizzazioni materiali</u>                 | 41.066.490,01 | 39.327.336,53 |
| 2.1  | Terreni   | 2.603.617,82  | 1.481.253,43  |
| a  | di cui in leasing finanziario                           |               |               |
| 2.2  | Fabbricati  | 37.176.861,88 | 37.019.027,84 |
| a  | di cui in leasing finanziario                           |               |               |
| 2.3  | Impianti e macchinari                                   |               |               |
| a  | di cui in leasing finanziario                           |               |               |
| 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali                  | 181,44        | 453,70        |
| 2.5  | Mezzi di trasporto                                      |               |               |
| 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                         | 20.681,84     | 18.554,66     |
| 2.7  | Mobili e arredi   | 1.658,46      | 2.380,22      |
| 2.8  | Infrastrutture  |               |               |
| 2.9  | Diritti reali di godimento                              |               |               |
| 2.99   | Altri beni materiali                                    | 863.488,37    | 805.658,58    |
| 3  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 8.837,32      |               |
| B  | Totale immobilizzazioni materiali                       | 74.569.071,22 | 73.128.220,56 |
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>                        |   |               |               |
| 1  | <u>Partecipazioni in</u>                                |               |               |
| a  | imprese controllate                                     |               |               |
| b  | imprese partecipate                                     |               |               |
| c  | altri soggetti  |               |               |
| 2  | <u>Crediti verso</u>                                    |               |               |
| a  | altre amministrazioni pubbliche                         |               |               |
| b  | imprese controllate                                     |               |               |

CANTIERI - 07/11/2017/18/19/20/21/22/23/24/25/26/27/28/29/30/31/12/2017

|     |  |                      |                      |
|-----|--|----------------------|----------------------|
| c   | imprese partecipate  |                      |                      |
| d   | verso altri soggetti   |                      |                      |
| 3   | Verso clienti ed utenti  | 1.848.788,58         | 1.418.773,61         |
| 4   | Altri Crediti  | 1.093.015,82         | 1.805.725,88         |
| a   | verso l'erario   |                      |                      |
| b   | per attività svolta per terzi  |                      |                      |
| c   | altri  | 1.093.015,82         | 1.805.725,88         |
|     | <b>Totale crediti</b>  | <b>22.306.753,13</b> | <b>15.551.827,08</b> |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                      |                      |
| 1   | Partecipazioni   |                      |                      |
| 2   | Altri titoli   |                      |                      |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |
| IV  | <u>Disponibilità liquide</u>   |                      |                      |
| 1   | Conto di tesoreria   |                      | 71.032,19            |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                                     |                      |                      |
| 3   | Denaro e valori in cassa   |                      |                      |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      |
|     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |                      | <b>71.032,19</b>     |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>22.306.753,13</b> | <b>15.622.859,25</b> |
|     | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |
| 1   | Ratei attivi   |                      |                      |
| 2   | Risconti attivi  |                      |                      |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                      |                      |
|     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>96.876.624,35</b> | <b>88.751.079,81</b> |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | 2017                 | 2016                 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                           |                      |                      |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                   | <b>74.569.671,22</b> | <b>73.128.220,56</b> |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                      |                      |
| I                           | Rimanenze  |                      |                      |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  |                      |                      |
| II                          | <u>Crediti</u>   |                      |                      |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   | 10.622.300,48        | 7.283.369,57         |
| a                           | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           |                      |                      |
| b                           | Altri crediti da tributi   | 10.341.067,90        | 6.851.538,72         |
| c                           | Crediti da Fondi perequativi   | 281.232,58           | 411.830,85           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 8.742.648,25         | 5.063.958,02         |
| a                           | verso amministrazioni pubbliche                                      | 8.742.648,25         | 5.063.958,02         |
| b                           | imprese controllate  |                      |                      |
| c                           | imprese partecipate  |                      |                      |
| d                           | verso altri soggetti   |                      |                      |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  | 1.848.788,58         | 1.418.773,61         |
| 4                           | Altri Crediti  | 1.093.015,82         | 1.805.725,88         |
| a                           | verso l'erario   |                      |                      |
| b                           | per attività svolta per terzi  |                      |                      |
| c                           | altri  | 1.093.015,82         | 1.805.725,88         |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>22.306.753,13</b> | <b>15.551.827,08</b> |
| III                         | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                      |                      |
| 1                           | Partecipazioni   |                      |                      |
| 2                           | Altri titoli   |                      |                      |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |
| IV                          | <u>Disponibilità liquide</u>   |                      |                      |
| 1                           | Conto di tesoreria   |                      | 71.032,19            |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                      |                      |
| 3                           | Denaro e valori in cassa   |                      |                      |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |                      | <b>71.032,19</b>     |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>22.306.753,13</b> | <b>15.622.859,25</b> |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |
| 1                           | Ratei attivi   |                      |                      |
| 2                           | Risconti attivi  |                      |                      |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                      |                      |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>96.876.624,35</b> | <b>88.751.079,81</b> |

## ATTIVO

### 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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.847.975,64, è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

COMUNE DI MILITANOVALE - PIAZZA S. GIUSEPPE 11 - 03018 MILITANOVALE (VT) - TEL. 0771/81001 - FAX 0771/81002





## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## CONSIDERAZIONI

Il Collegio evidenzia:

- 1) L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio);
- 2) Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento),
- 3) La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 4) Il rispetto del principio della spesa di personale.

## 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

