

**COMUNE DI \_ORMEA\_**

Provincia di \_\_\_CUNEO

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto*

**anno  
2017**

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. GIOVANNI POGGIO



Addì 13 Aprile 2018

# Comune di ORMEA

## Organo di revisione

Verbale del 9 APRILE 2017

### 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

e

Approva

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

Addì, 13 APRILE 2018

L'Organo di Revisione

(Giovanni Poggio)



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Poggio Giovanni, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 28-09-2017;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta Comunale 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) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 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 saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;



- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118, modificato e integrato dal D.Lgs 126/2014;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 30-12-2016, modificato con deliberazione del consiglio Comunale n.17 del 30-3-2017

#### **PRESO ATTO**

Che il Comune di Ormea si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 la contabilità economico patrimoniale;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

Il sottoscritto Revisore dei Conti 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 conferimento 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;
- che al 31.12.2017 non esistono debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 39 del 29-03-2018, dichiarata immediatamente eseguibile, 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

Il sottoscritto Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2287 reversali e n.1450 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi 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 da mancanza di liquidità per ritardi di versamenti di contributi da parte della Regione Piemonte per opere pubbliche realizzate il cui pagamento è stato anticipato dal comune di Ormea
- 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 *totalmente* reintegrati;
- 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;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Alpi Marittime Credito Cooperativo Carrù, reso entro 28 febbraio 2018 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   |              |
| Fondo di cassa 1° gennaio 2017                                  |              |              | 568.937,84   |
| Riscossioni   | 557.234,80   | 2.273.873,09 | 2.831.107,89 |
| Pagamenti   | 1.351.123,38 | 1.764.415,41 | 3.115.538,79 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |              |              | 284.506,94   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              |              |
| Differenza  |              |              | 284.506,94   |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |              | 0            |

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 è pari a quello risultante al Tesoriere

| ANTICIPAZIONE DI TESORERIA                               |   |            |            |            |
|--|---|------------|------------|------------|
|  | 3 | 2015       | 2016       | 2017       |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    |   | 203        | 187        | 99         |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                        |   |            | 47.712,45  |            |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      |   | 184.574,77 | 192.642,77 | 4.662,64   |
| Entità anticipazione complessivamente concessa           |   | 411.964,04 | 875.073,68 | 915.659,60 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             |   | 0,00       | 0,00       |            |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione |   | 291,71     | 539,06     | 7,52       |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 915.659,60

Il ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da ritardi nel versamento da parte della Regione Piemonte di contributi per investimenti realizzati la cui spesa è stata anticipata alle imprese dal comune di Ormea;

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 277.480,96 come risulta dai seguenti elementi:

|                                     |      | 2015              | 2016              | 2017              |
|-------------------------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Accertamenti di competenza          | più  | 2.197.026,98      | 3.421.225,00      | 4.331.294,94      |
| Impegni di competenza               | meno | 2.085.809,51      | 3.138.788,00      | 3.861.593,57      |
| <b>Saldo</b>                        |      | <b>111.217,47</b> | <b>282.437,00</b> | <b>469.701,37</b> |
| quota di FPV applicata al bilancio  | più  |                   | 67862,63          | 198914,31         |
| Impegni confluiti nel FPV           | meno | 67862,63          | 198914,31         | 391134,72         |
| <b>saldo gestione di competenza</b> |      | <b>43.354,84</b>  | <b>151.385,32</b> | <b>277.480,96</b> |

così dettagliati:

|   | 5          | 2017              |
|---|------------|-------------------|
| Riscossioni   | (+)        | 2.273.873,09      |
| Pagamenti   | (-)        | 1.764.415,41      |
| <i>Differenza</i>   | <i>[A]</i> | <b>509.457,68</b> |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 198.914,31        |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 391.134,72        |
| <i>Differenza</i>   | <i>[B]</i> | <b>317.237,27</b> |
| Residui attivi  | (+)        | 2.057.421,85      |
| Residui passivi   | (-)        | 2.097.178,16      |
| <i>Differenza</i>   | <i>[C]</i> | <b>277.480,96</b> |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>               |            | <b>277.480,96</b> |

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

|   |                  |
|---|------------------|
| Risultato gestione di competenza        | 277480,96        |
| avanzo d'amministrazione 2016 applicato | 2184             |
| quota di disavanzo ripianata            |                  |
| <b>saldo</b>                            | <b>279664,96</b> |

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

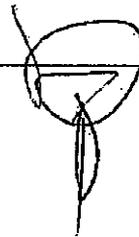
**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)**

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |            | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI<br>IMPUTATI AL 2017) |
|---|------------|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017   | 568.937,84 |   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)        | 43.749,48   |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-)        | 0,00  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+)        | 2.184.780,17<br>0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+)        | 0,00  |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-)        | 1.875.107,97  |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)        | 10.517,41   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)        | 646,00  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br/>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | (-)        | 153.444,04<br>0,00<br>0,00                                    |
| G) Somma finale (G=A+AA+B+CD-DD-E-F)  |            | 188.814,20  |
| <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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+)        | 2.184,00<br>0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+)        | 0,00<br>0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-)        | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+)        | 0,00  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b><br>D=G+H+I+L+M  |            |   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)        | 0,00  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)        | 155.164,86  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-5.00  | (+)        | 1.794.397,90  |

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI<br>IMPUTATI AL 2017) |
|---|-----|---|
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 1.480.924,69  |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 382.617,31  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 646,00  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |   |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+) | 0,00  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |   |
| <b>W = O+Z+S1+S2+Y-X1-X2-Y</b>  |     |   |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>   |     |   |
| <b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>   |     | <b>190.998,20</b>   |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)  | (-) | 2.184,00  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>188.814,20</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 ai 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.

Il sottoscritto Revisore dei Conti ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

| FPV                   | 01/01/2017 | 31/12/2017 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 43.749,45  | 10.517,41  |
| FPV di parte capitale | 155.164,86 | 380.617,31 |

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

| intervento  | fonti di finanziamento  |
|---|---|
| Missione 9 – Difesa suolo<br>Programma 01 – titolo 2<br>Ripristino frana Borgata chiesa-<br>Chionea<br>FPV - euro 53.029,08 | Contributi regionali per ripristino<br>danni alluvionali 2016<br>Titolo 4 Tipologia 200<br>Contributo:<br>85.000,00 |
| Ripristino passeggiata degli inglesi<br>FPV 152.691,14  | 200.000,00  |
| Missione 10 . trasporti e diritto alla<br>mobilità<br>Programma 05 – titolo 2<br>Viabilità Chioralra<br>FPV € 53.075,41     | Contributi regionali per ripristino<br>danni alluvionali 2016<br>Titolo 4 Tipologia 200<br>Contributo: € 80.000,00  |
| Strada Cascine<br>FPV € 121.821,68  | Contributo: € 160.000,00  |
| FPV: 380.617,31   |   |

E' stato verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

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</b>      | <b>Spese</b>        |
|--|---------------------|---------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                              |                     |                     |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                     |                     |
| Per imposta di scopo   |                     |                     |
| Per TARI   | 417.630,68          | 417.630,68          |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 1.691.917,67        | 1.886.502,67        |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     |                     |                     |
| Per contributi straordinari                                      | 107.236,80          | 36.736,20           |
| 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) | 993,30              | 993,30              |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                     |                     |
| Per contributi c/impianti  |                     |                     |
| Per mutui  |                     |                     |
| <b>Totale</b>  | <b>2.217.778,45</b> | <b>2.141.862,85</b> |

#### Entrate e spese non ripetitive

*(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.*

*Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:*

*i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;*

*i condoni;*

*le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;*

*le entrate per eventi calamitosi;*

*le plusvalenze da alienazione;*

*le accensioni di prestiti;*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Si ritiene opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.)

| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spese correnti</b> |                  |
|--|------------------|
| <b>Tipologia</b>   |                  |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      |                  |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                  |
| Recupero evasione tributaria   |                  |
| entrate per fitto Cartiera arretrato   | 53.280,00        |
| Contributo Consorzio Forestale   | 10.000,00        |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 | 993,20           |
| rimborsi per spese Referendum  | 3.361,46         |
| contributo Ministero per accoglienza richiedenti asilo                         | 17.500,00        |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>86.906,46</b> |
| <b>Spese eccezionali o non finanziate con risorse eccezionali</b>              |                  |
| <b>Tipologia</b>   |                  |
| Consultazioni elettorali o referendarie  | 3.361,46         |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           |                  |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     |                  |
| Spese per eventi calamitosi  |                  |
| trasferimento a Scuola forestale   | 10.000,00        |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati  |                  |
| progetti di inclusione sociale   | 17.500,00        |
| <b>Totale spese</b>  | <b>30.861,46</b> |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>56.045,00</b> |

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

La parte residua di € 56.045,00 è confluita nell'avanzo di amministrazione.

per quanto riguarda le entrate in conto capitale sono stati incassati € 70.000,00 da compagnia assicuratrice per danni conseguenti gli eventi alluvionali del novembre 2016.

Confluiti in avanzo di amministrazione vincolato



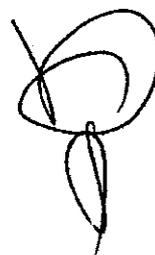
### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 726.955,52., come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   |                     |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
|   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2017                               |                 |                   | <b>568.937,84</b>   |
| RISCOSSIONI   | 557.234,80      | 2.273.873,09      | <b>2.831.107,89</b> |
| PAGAMENTI   | 1.351.123,38    | 1.764.415,41      | <b>3.115.538,79</b> |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>                       |                 |                   | <b>284.506,94</b>   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   |                     |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   |                     |
| RESIDUI ATTIVI  | 1.228.399,66    | 2.057.421,85      | <b>3.282.821,51</b> |
| RESIDUI PASSIVI   | 352.080,05      | 2.097.178,16      | <b>2.449.258,21</b> |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   |                     |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                              |                 |                   | 10.517,41           |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                     |                 |                   | 380.617,31          |
|   |                 |                   |                     |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)</b>      |                 |                   | <b>726.955,52</b>   |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 279.879,03  | 444.546,70  | 726.955,52  |
| di cui:   |             |             |             |
| a) parte accantonata                              | 55.568,96   | 78.364,96   | 140.377,36  |
| b) Parte vincolata                                | 91.966,32   | 80.583,08   | 152.090,81  |
| c) Parte destinata a investimenti                 | 34.567,49   | 45.915,89   | 63.936,63   |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 97.776,26   | 239.682,77  | 370.550,70  |



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

| Applicazione dell'avanzo nel 2016         | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale          |
|---|------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|-----------------|
| Spesa corrente                            | 2.184,00         |                                |                           | 0,00                 | 2.184,00        |
| 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                       |                  | 0,00                           |                           | 0,00                 | 0,00            |
| altro                                     |                  |                                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00            |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>2.184,00</b>  | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>2.184,00</b> |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2017, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'avanzo di amministrazione vincolato è stato utilizzato per la realizzazione di pubblicazioni finanziate con avanzo vincolato derivante dalla vendita di libri e pubblicazioni.

#### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

| 11b             | iniziali     | riscossi     | da riportare | variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Residui attivi  | 1.787.389,40 | 557.234,80   | 1.225.399,66 | - 4.754,94 |
| Residui passivi | 1.712.866,23 | 1.351.123,38 | 352.060,05   | - 9.682,80 |

## Conciliazione dei risultati finanziari

### La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

scatu  
risce  
dal  
seque  
nti  
elemen  
ti:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                    |                   |
|---|-------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                         | <b>2017</b>       |
| saldo gestione di competenza (+ o -)                  | 277.480,96        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                      | <b>277.480,96</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                           |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)               | 7.999,53          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                 | 12.754,47         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                | 9.682,80          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                         | <b>4.927,86</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                      |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                             | 277.480,96        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                | 4.927,86          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                  | 2.184,00          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO              | 442.362,70        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)</b> | <b>726.955,52</b> |

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta

|   |                   |
|---|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 121.057,36        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   |                   |
| fondo rischi per contenzioso                    |                   |
| fondo incentivi avvocatura interna              |                   |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato |                   |
| fondo perdite società partecipate               | 170,00            |
| fondo rinnovi contrattuali                      | 9.250,00          |
| altri fondi spese e rischi futuri               | 9.900,00          |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>140.377,36</b> |

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

|   |                   |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 38.522,57         |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 21.668,50         |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |                   |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 91.899,74         |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>152.090,81</b> |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2017 è così distinta:

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
|                               | 63.936,65        |
|                               |                  |
|                               |                  |
|                               |                  |
| <b>TOTALE PARTE DESTINATA</b> | <b>63.936,65</b> |

### **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:

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017</b> | <b>21000</b>      |
| <b>plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2017</b>  | <b>89364,96</b>   |
| <b>accantonamento effettivo FCDE rendiconto 2017</b>                             | <b>121.057,36</b> |

#### **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Di seguito si riporta la composizione dell'accantonamento al F.C.D.E.:







### Fondo TARI

E' stata accantonata l'ulteriore somma di euro 9.900,00, a fronte di eventuali minori introiti per TARI

### Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 170,00,.....quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016 :

| Organismo     | perdita<br>31/12/2015 | quota di<br>partecipazione | quota di<br>perdita | quota di<br>fondo |
|---------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| FINGRANDA SPA | 219260                | 0,03752                    | 82,266352           | 170               |
|               |                       |                            | 0                   |                   |
|               |                       |                            | 0                   |                   |

### Fondo indennità di fine mandato

Secondo quanto richiesto dal sindaco non e' stato costituito fondo per indennità di fine mandato.



## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

A handwritten signature or mark consisting of several overlapping loops and a vertical line extending downwards.

**BILANCIO DI GESTIONE (Accertato / Impegnato - Anno 2017) - Dati Aggiornati al 30/04/2018**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

| EQUILIBRIO IN BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012   |            | Anno 2017           |
|--|------------|---------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 43.748,45           |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)        | 155.184,88          |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+)        | 0,00                |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>  | <b>(+)</b> | <b>198.933,33</b>   |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   | <b>(+)</b> | <b>1.452.743,20</b> |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini del saldo di finanza pubblica</b>   | <b>(+)</b> | <b>139.381,58</b>   |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>(+)</b> | <b>483.644,88</b>   |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>   | <b>(+)</b> | <b>1.794.397,80</b> |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>         |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>         |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (-)        | 1.876.107,97        |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)  | (-)        | 10.517,41           |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>   | (-)        | 0,00                |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a contribuire nel risultato di amministrazione)   | (-)        | 0,00                |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a contribuire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-)        | 0,00                |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>  | <b>(-)</b> | <b>1.886.625,38</b> |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)        | 1.490.924,88        |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                | (+)        | 390.517,31          |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>   | (-)        | 0,00                |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a contribuire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>   | (-)        | 0,00                |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>  | <b>(-)</b> | <b>1.881.442,88</b> |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 0,00                |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 0,00                |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie (L=L1 + L2)</b>  | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>         |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(4)</sup></b>   | <b>(-)</b> | <b>0,00</b>         |
| <b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b><br><b>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>                |            | <b>430.933,00</b>   |

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti all'erogazione i conti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-V> - Sezione "Paraggo bilancio e Patti stabiliti" e all'interno dell'applicativo del paraggo al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'erogazione (scritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a contribuire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziari dell'erogazione.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positiva, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 35717 del 12-03-2018

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, looped upper portion and a vertical stem extending downwards.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE | 2015                | 2016                | 2017                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| I.M.U.  | 722.375,27          | 764.025,76          | 772.688,52          |
| I.M.U. recupero evasione                                | 10.975,16           | 7.336,60            | 13.482,09           |
| I.C.I recupero evasione                                 | 16.906,84           | 3.499,77            | 2.653,53            |
| T.A.S.I.  | 75.251,38           | 1.598,91            | 1.928,07            |
| Addizionale IRPEF                                       | 160.000,00          | 160.000,00          | 150.000,00          |
| Imposta comunale sulla pubblicità                       | 1.451,62            | 1.353,32            | 1.324,26            |
| Imposta di soggiorno                                    |                     | 0,00                | 0,00                |
| 5 per mille   | 353,58              | 352,89              | 305,84              |
| Altre imposte   |                     | 0,00                | 0,00                |
| TOSAP   | 14.462,00           | 17.000,00           | 15.157,80           |
| TARI  | 406.062,83          | 405.000,00          | 417.630,68          |
| Rec. evasione taxa rifiuti+TA+TARES                     |                     | 0,00                | 653,00              |
| Tassa concorsi  |                     | 0,00                | 0,00                |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                      |                     | 457,00              | 514,00              |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                      |                     | 0,00                | 0,00                |
| Fondo solidarietà comunale                              | 41.733,99           | 60.119,93           | 73.077,49           |
| Sanzioni tributarie                                     | 4.978,23            | 3.037,13            | 3.328,02            |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                          | <b>1.455.198,80</b> | <b>1.423.781,31</b> | <b>1.462.743,30</b> |

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono (o non sono) stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                                 | Accertamenti     | Riscossioni<br>(comp. et.) | % Risc.<br>Su Accert. | FCDE<br>accanton<br>comp 2017 | FCDE<br>rendiconto<br>2017 |
|---------------------------------|------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU       | 16.135,62        | 14.651,62                  | 90,80%                |                               | 401,12                     |
| Recupero evasione TARSU/TA/TASI | 653,00           | 653,00                     | 100,00%               | 0,00%                         | 6.080,16                   |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP   | 0,00             | 0,00                       | 0,00%                 | 0,00%                         | 0,00                       |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00             | 0,00                       | 0,00%                 | 0,00%                         | 0,00                       |
| <b>Totale</b>                   | <b>16.788,62</b> | <b>15.304,62</b>           | <b>91,16%</b>         |                               | <b>6.481,28</b>            |

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



|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2017              | 24.731,71 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2017               | 18.421,22 | 74,48%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 6.310,49  | 25,52%  |
| Residui della competenza                | 1.484,00  |         |
| Residui totali                          | 7.794,49  |         |

Osservazioni: .....

dal 1-1-2018 alla data attuale l'Ente ha riscosso:

€ 925,00 e € 661,00 relativi al recupero evasione ICI e IMU ed € 1245 derivanti dagli accertamenti notificati nell'esercizio 2017

-€ 1245,00 relativi al recupero evasione TARI derivanti dagli accertamenti notificati negli esercizi precedenti il 2016

### Contributi per permesso di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2015     | 2016      | 2017     |
|---|----------|-----------|----------|
| Accertamento  | 27518,86 | 10.898,86 | 13405,23 |
| Riscossione   | 27518,86 | 10.898,96 | 13405,23 |

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

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE |         |                 |
|---|---------|-----------------|
| Anno  | importo | % x spesa corr. |
| 2015  | 0,00    | 0,00%           |
| 2016  | 0,00    | 0,00%           |
| 2017  | 0,00    | 0,00%           |

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

|   | 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    |         |

Osservazioni: .....

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI                   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2015              | 2016              | 2017              |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 11.634,50         | 4.685,47          | 30.602,47         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 106.189,25        | 113.144,38        | 98.901,44         |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico |                   |                   | 1.112,03          |
| Altri trasferimenti   |                   |                   |                   |
| <b>Totale</b>   | <b>117.823,75</b> | <b>117.829,85</b> | <b>128.391,88</b> |

**Entrate Extratributarie (eventuale)**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

|  |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Servizi pubblici                         | 113.398,31        | 43.232,16         | 46.081,73         |
| Proventi dei beni dell'ente              | 333.679,76        | 202.258,72        | 246.927,56        |
| Interessi su anticip.ni e crediti        | 265,52            | 8,65              | 18,18             |
| proventi derivanti da attività controllo |                   | 890,20            | 1.043,30          |
| Utili netti delle aziende                |                   |                   |                   |
| Proventi diversi                         | 171.079,39        | 328.874,84        | 309.574,22        |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>    | <b>618.422,98</b> | <b>575.264,57</b> | <b>603.644,99</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, non ha 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>RENDICONTO 2017</b>      | <b>Proventi</b>  | <b>Costi</b>     | <b>Saldo</b> | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
|-----------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido                  |                  |                  |              |                                  |                                |
| Casa riposo anziani         |                  |                  |              |                                  |                                |
| pesa pubblica               | 278,2            | 100              |              |                                  |                                |
| Mense scolastiche           | 19.164,93        | 37.300,00        |              |                                  |                                |
| Illuminazione votiva        | 45,6             | 0,00             |              |                                  |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre |                  |                  |              |                                  |                                |
| Impianti sportivi           |                  |                  |              |                                  |                                |
| Bagni pubblici              |                  |                  |              |                                  |                                |
| <b>Totall</b>               | <b>19.488,73</b> | <b>37.400,00</b> |              | <b>52,11%</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:

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

|               | 2015   | 2016   | FCDE * | 2017   | FCDE* |
|---------------|--------|--------|--------|--------|-------|
| accertamento  | 749,90 | 890,20 |        | 993,30 |       |
| riscossione   | 749,90 | 890,20 |        | 229,60 |       |
| % riscossione | 100,00 | 100,00 | -      | 23,11  | -     |

\* di cui accantonamento al FCDE

la quota residui anno 2017 è introitata sul c/c postale delle sanzioni al C.d. S.

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



| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |                              |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Accertamento<br/>2015</b> | <b>Accertamento<br/>2016</b> | <b>Accertamento<br/>2017</b> |
| Sanzioni CdS                              | 749,90                       | 890,20                       | 993,30                       |
| fondo svalutazione crediti corrispondente |                              | 0,00                         | 0,00                         |
| entrata netta                             | 749,90                       | 890,20                       | 993,30                       |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 749,90                       | 890,20                       | 993,30                       |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 100,00%                      | 100,00%                      | 100,00%                      |
| destinazione a spesa per investimenti     |                              | 0,00                         | 0,00                         |
| Perc. X Investimenti                      |                              | 0,00%                        | 0,00%                        |

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

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |                |          |
|---|----------------|----------|
|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2017                              | 0,00           | #DIV/0!  |
| Residui riscossi nel 2017                               | 0,00           | #DIV/0!  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 |                | #DIV/0!  |
| Residui (da residui) al 31/12/2017                      | 0,00           | #DIV/0!  |
| Residui della competenza                                | 763,70         |          |
| Residui totali  | 763,70         |          |

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono *diminuite* di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per i seguenti motivi: minori entrate da alpi pascolive

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b> |                |          |
|---|----------------|----------|
|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2016  | 64.746,06      | 100,00%  |
| Residui riscossi nel 2016   | 60.848,54      | 93,98%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     |                | 0,00%    |
| Residui (da residui) al 31/12/2016  | 3.898,00       | 6,02%    |
| Residui della competenza  | 34.410,57      |          |
| Residui totali  | 38.308,57      |          |

In merito si osserva .....

Alla data attuale sono stati introitati € 27452,25 relativi ai residui 2016 e precedenti

## 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        | 341.736,40         | 286.046,12         | -55.690,28 |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 25.305,51          | 20.435,54          | -4.869,97  |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 1.015.969,28       | 1.118.005,37       | 102.036,09 |
| 104            | trasferimenti correnti              | 156.011,09         | 190.685,63         | 34.674,54  |
| 105            | trasferimenti di tributi            | 0,00               |                    | 0,00       |
| 106            | fondi perequativi                   | 0,00               |                    | 0,00       |
| 107            | interessi passivi                   | 220.543,04         | 213.992,47         | -6.550,57  |
| 108            | altre spese per redditi di capitale | 0,00               |                    | 0,00       |
| 109            | altre spese correnti                | 58.931,33          | 45.942,84          | -12.988,49 |
| TOTALE         |                                     | 1.818.496,65       | 1.875.107,97       | 56.611,32  |

## Spese per il personale

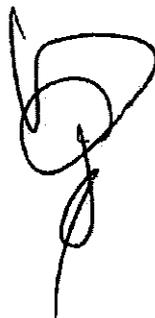
La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 la spesa dell'anno 2009 di euro 30.366,83;
- 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 euro ;
- i limiti di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015 e i limiti dell'art.23 del D.Lgs 75/2017
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Il Revisore dei Conti 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 per l'anno 2016.

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.



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 del 12-1-2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. Con successivo verbale in data 8-5-2017 ha espresso parere sulla modifica della programmazione già approvata.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 15-04-2017 tramite SICO la relazione illustrativa e in data 30-05-2017 il conto annuale dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016.

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 del patto di stabilità.

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

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

### **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 seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

Gli impegni 2017 per le sotto indicate tipologie di spesa rientrano nei limiti di legge ad eccezione delle spese per missioni.

Il totale degli impegni rispetta, però, il tetto previsto dalla normativa in argomento.

| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009  | Riduzione disposta | Limite          | Impegni 2017    | sforamento |
|--|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------|
| Studi e consulenze (1)   | 0,00             | 80,00%             | 0,00            | 0,00            | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 13.267,00        | 80,00%             | 2.653,40        | 1.628,78        | 0,00       |
| Sponsorizzazioni   | 0,00             | 100,00%            | 0,00            | 0,00            | 0,00       |
| Missioni   | 658,56           | 50,00%             | 329,28          | 1.027,59        | -698,31    |
| Formazione   | 601,81           | 50,00%             | 300,91          | 225,00          | 0,00       |
| <b>totale</b>  | <b>14.887,37</b> |                    | <b>3.283,59</b> | <b>2.881,37</b> |            |

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 0,00.

### **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)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 213.346,22 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,78%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del consuntivo 2015 l'incidenza degli interessi passivi è del 7,15%.

### **Spese in conto capitale**

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

-I lavori di manutenzione straordinaria per il palazzo scolastico con particolare riguardo al superamento delle barriere architettoniche, interventi di messa in sicurezza e interventi strutturali, finanziati ai sensi art.48 D.L.66/2014 sono in corso di ultimazione.

-I lavori di pubblici di somma urgenza derivanti dall'alluvione del 24-25 novembre 2016 sono in corso di ultimazione.

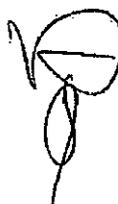
-I lavori di completamento del municipio sono stati ultimati

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati effettuati acquisti di immobili.

### **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.



## 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:

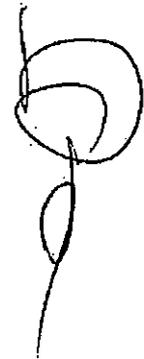
| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  |             |             |             |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
|  | 6,94%       | 7,73%       | 7,15%       |
|  |             |             |             |

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 (+)   | 4.788.173,15        | 4.616.805,60        | 4.467.658,46        |
| Nuovi prestiti (+)   |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)  | 171.367,55          | 149.147,14          | 153.444,04          |
| Estinzioni anticipate (-)  |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>4.616.805,60</b> | <b>4.467.658,46</b> | <b>4.314.214,42</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 1.628,00            | 1.605,00            | 1.607,00            |
| Debito medio per abitante  | 2.835,88            | 2.783,59            | 2.684,64            |

nell'importo al 31-12-2017 non è conteggiato il mutuo di € 65.000,00 concesso dall'Istituto Credito Sportivo in data 27-12-2017 ed erogato nel mese di gennaio 2018 quindi contabilmente riportato nell'esercizio 2018.

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

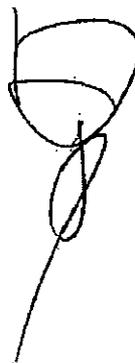


**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente NON HA RICHIESTO anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti

**Contratti di leasing**

L'ente NON ha in corso contratti di locazione finanziaria:

A handwritten signature or mark consisting of a large, stylized loop at the top, followed by a vertical line that curves back into the loop, and then a long, thin vertical stroke extending downwards.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore dei Conti 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.

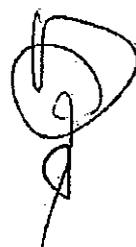
L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 39 del 29-3-2018 munto del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- RESIDUI ATTIVI: € 3.282.821,51
- RESIDUI PASSIVI: € 2.449.238,21

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                        |                  |                   |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI                               | Esercizi<br>precedenti | 2013             | 2014              | 2015              | 2016              | 2017                | Totale              |
| <b>ATTIVI</b>                         |                        |                  |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              |                        | 14.711,39        | 72.195,58         | 21.954,55         | 14.784,22         | 362.001,90          | 485.647,64          |
| di cui Tarsu/tari                     | 0,00                   | 10.990,39        | 41.509,89         | 21.954,55         | 9.158,36          | 62.931,39           | 146.542,58          |
| di cui F.S.R o F.S.                   | 0,00                   |                  |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo II                             | 0,00                   |                  |                   |                   | 15.000,00         |                     | 15.000,00           |
| di cui trasf. Stato                   | 0,00                   |                  |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione                 | 0,00                   |                  |                   |                   | 15.000,00         |                     | 15.000,00           |
| Titolo III                            | 0,00                   | 2.441,14         | 1.900,00          | 1.998,00          | 32.783,24         | 199.169,38          | 238.291,76          |
| di cui Tia                            | 0,00                   |                  |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui FIMI Attivi                    | 0,00                   |                  | 1.900,00          | 1.998,00          | 4.783,24          | 57.054,36           | 65.735,60           |
| di cui sanzioni CdS                   | 0,00                   |                  |                   |                   |                   | 763,70              | 763,70              |
| Tot. Parte corrente                   | 0,00                   | 17.152,53        | 74.095,58         | 23.952,55         | 62.567,46         | 561.171,28          | 738.939,40          |
| Titolo IV                             | 0,00                   | 70.267,41        | 253.440,07        | 232.810,41        | 408.279,84        | 1.490.531,04        | 2.455.328,77        |
| di cui trasf. Stato                   | 0,00                   |                  |                   |                   | 308.000,01        |                     | 308.000,01          |
| di cui trasf. Regione                 | 0,00                   | 70.267,41        | 253.440,07        | 232.810,41        | 100.279,83        | 1.490.531,04        | 2.147.328,76        |
| Titolo VII                            | 0,00                   |                  |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo IX                             | 82.338,91              | 12,97            | 66,01             | 110,78            | 405,14            | 5.719,53            | 88.553,34           |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>0,00</b>            | <b>87.432,91</b> | <b>327.601,66</b> | <b>256.873,74</b> | <b>471.252,44</b> | <b>2.057.421,85</b> | <b>3.282.821,51</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                        |                  |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              | 1.907,62               | 0,00             | 43.487,77         | 52.860,09         | 86.243,40         | 784.817,22          | 969.316,10          |
| Titolo II                             | 0,00                   | 9.606,56         | 646,00            | 22.158,22         | 16.718,19         | 1.229.610,23        | 1.278.739,20        |
| Titolo III                            | 0,00                   | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Titolo VII                            | 64.447,14              | 1.731,46         | 6.555,30          | 14.202,23         | 31.496,07         | 82.750,71           | 201.182,91          |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>66.354,76</b>       | <b>11.338,02</b> | <b>50.689,07</b>  | <b>89.220,54</b>  | <b>134.457,66</b> | <b>2.097.178,16</b> | <b>2.449.238,21</b> |



Comune di ORMEA (Prov. CN)

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

|  |
|--|
| <b>RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017</b><br><b>NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI</b><br>(art. 6, comma 4, decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135) |
|--|

SOCIETA' PARTECIPATA Calore verde

**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017**

| Nd            | Descrizione   | Importo         | Rif. al bilancio                       |                       |
|---------------|---|-----------------|--|-----------------------|
|               |   |                 | Intervento                             | Impegno               |
|               | Fatt. fornitura calore campi bocce Borganza, spogliatoi e bar | 2293,50         | 1.06.02.03                             | 63-2017<br>174-2017   |
|               | Fatt. fornitura calore ex scuole elementari via de Bassi      | 1280,02         | 1.05.01.03                             | 63-2017               |
|               | Fatt. fornitura calore palazzo scolastico loc. Altramella     | 4897,66         | 1.04.02.03<br>1.04.01.03<br>1.04.03.03 | 63 - 2017<br>174-2017 |
|               | Fatt. fornitura calore municipio e biblioteca                 | 2300,63         | 1.01.02.03                             | 63-2017               |
|               | Fatt. fornitura calore Società Operata 1889                   | 194,47          | 1.05.02.03                             | 63-2017               |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>10966,28</b> |  |                       |

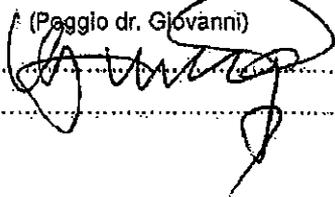
**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2017**

| Nd            | Descrizione   | Importo          | Rif. al bilancio |                                 |
|---------------|---|------------------|------------------|---------------------------------|
|               |   |                  | Risorsa          | Acc.to                          |
|               | Canone utilizzo reti teleriscaldamento anno 2016 e 2017 | € 48.800,00.     | 3010840          | C.C. 13/2015<br>C.C. 11/2016    |
|               | Quota rimborso mutui anno 2017                          | 26168,07         | 3050940          | Rep.<br>N.1281 del<br>25-9-2001 |
| <b>TOTALE</b> |   | <b>74.968,07</b> |                  |                                 |

Data, 10 aprile 2018

Organo di revisione economico-finanziaria

(Poggio dr. Giovanni)



**ASSEVERAZIONE**

Il collegio sindacale della società CALORE VERDE s.r.l.

assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società: *come in allegato facciale.*

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

### 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 non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

## 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 illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff.    | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff.    | Note           |
|----------------------|------------------------------|-------------------------------|----------|-----------------------------|--------------------------------|----------|----------------|
|                      | Residui Attivi               | contabilità della società     |          | Residui Passivi             | contabilità della società      |          |                |
| CALORE VERDE (2)     | 74.968,07                    | 50.568,07                     | 24400    | 10.966,28                   | 10.966,28                      | 0        | -12-2017 inca: |
| A.C.E.M. (3)         | 9.517,97                     | 12.981,55                     | -3463,58 | 318.733,37                  | 322.962,72                     | -4229,35 | ft. 30-2018    |
| A.C.D.A* 3)          | 28.160,26                    |                               | 28160,26 | 0                           |                                | 0        |                |
|                      |                              |                               | 0        |                             |                                | 0        |                |
|                      |                              |                               | 0        |                             |                                | 0        |                |
| ENTI STRUMENTALI     | credito del Comune v/ente    | debito dell' ente v/Comune    | diff.    | debito del Comune v/ente    | credito dell'ente v/Comune     | diff.    | Note           |
|                      | Residui Attivi               | contabilità della società     |          | Residui Passivi             | contabilità della società      |          |                |
|                      |                              |                               | 0        |                             |                                | 0        |                |
|                      |                              |                               | 0        |                             |                                | 0        |                |
|                      |                              |                               | 0        |                             |                                | 0        |                |
| Note:                |                              |                               |          |                             |                                |          |                |

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

gli importi sono comprensivi di IVA – fatturazioni assoggettate a split payment

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e non ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

## **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

La Giunta comunale ha adottato il piano operativo di razionalizzazione ai sensi dell'art.1 c. 612, Legge 190/2014 con deliberazione n.29 in data 31-3-2015.

L'ente ha presentato con nota prot.n.2016/P/0001420 del 30 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014 approvata con deliberazione della G.C. n.24 in data 15-3-2016.

Il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute dal comune alla data del 23-9-2016, ex art. 24 del D.Lgs 29 agosto 2016, n.175, come modificato dal D.Lgs 16 giugno 2017 n.100, con deliberazione n. 43 in data 28-9-2017. Le risultanze della ricognizione sono state regolarmente inviate al Ministero dell'Economia e delle Finanze attraverso l'applicativo sul portaletesoro.mef.

Il piano e la relazione approvata con deliberazione sono pubblicate nel sito Internet istituzionale dell' ente.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script. The signature is positioned at the bottom right of the page.

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

### **Tempestività pagamenti**

Il Revisore dei Conti ha preso atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66,

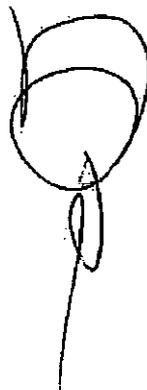
### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

Il Revisore dei Conti ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

### **Certificazione MEF e osservanza obiettivi Finanza pubblica**

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2018 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze nr. 35717 del 12.03.2018.

L'ente ha rispettato gli obiettivi di Finanza Pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'B' or similar character, followed by a vertical line extending downwards.

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

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

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

Il Revisore dei Conti ha preso atto che i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere : BANCA ALPI MARITTIME CREDITO COOPERATIVO CARRU'..

Economo: Castagnino Barbara

Agenti contabili interni: Castagnino Barbara

Lanteri Marco

Ghirardo Isabella

Bracco Oscar

Ghirardo Isabella

Agenti contabili esterni: D'Oria Anna

Diaconu Natalia

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'D' followed by a vertical line and a small flourish at the bottom.

## **STATO PATRIMONIALE**

Il sottoscritto Revisore dei Conti ha esaminato lo stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 e le risultanze al 31.12.2017 con particolare riguardo al patrimonio netto e alle poste dell'attivo e passivo patrimoniale.

## **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.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **PRIVACY REGOLAMENTO EUROPEO**

Si ricorda che il 25.05.2018 nr. 679/2016 diverrà definitivamente efficace il nuovo Regolamento Europeo sulla privacy, per cui si raccomanda una rigorosa osservanza della nuova normativa considerando le pesanti sanzioni previste.

## **CONCLUSIONI**

Il sottoscritto Giovanni Poggio Revisore dei Conti del Comune di Ormea, dopo aver proceduto all'esame dello schema di rendiconto nella sua completezza, richiama:

- il D.Lgs 18 agosto 2000, nr. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- il D.Lgs 23 giugno 2011 nr. 118 modificato ed integrato dal D.Lgs 126/14 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- gli schemi di rendiconto allegato 10 al D.Lgs 118/2011;
- lo statuto e il regolamento di contabilità.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

**Attesta**

La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione 2017,

*Esprime parere favorevole*

All'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario medesimo.

Addì 13 Aprile 2018

Il Revisore dei Conti  
Dott. Giovanni Poggio

