



COMUNE DI EBOLI
Provincia di Salerno

CONTO DEL BILANCIO 2017

RELAZIONE REVISORI DEI CONTI



Comune di Eboli
Protocollo: 30214 del 11/06/2018
Titolario: - Fascicolo:

COMUNE DI EBOLI
Provincia di Salerno

Al Presidente del Consiglio Comunale di Eboli (SA)
Avv. Fausto Vecchio

Al Sindaco del Comune di Eboli
Dott. Massimo Cariello

Al Segretario del Comune di Eboli
Dott.ssa Livia Lardo

Al Responsabile del Settore Finanze
Del Comune di Eboli Rag. Cosimo Marmora

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'organo di revisione

Dott. Giovanni Candela - Presidente

Dott. Gianfranco D'Onofrio - Componente

Dott. Francesco Napolitano - Componente

Dott. Giovanni Gala - (Collaboratore)

Sommario

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
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	15
Fondo Pluriennale vincolato	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	29
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	30
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	30
CONTO ECONOMICO.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
OSSERVAZIONI	37
CONCLUSIONI	37



Comune di Eboli (SA)

Organo di revisione

Verbale n. 14/2018 del 11/06/2018

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;

approva

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 Eboli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Eboli (SA), lì 11/06/2018

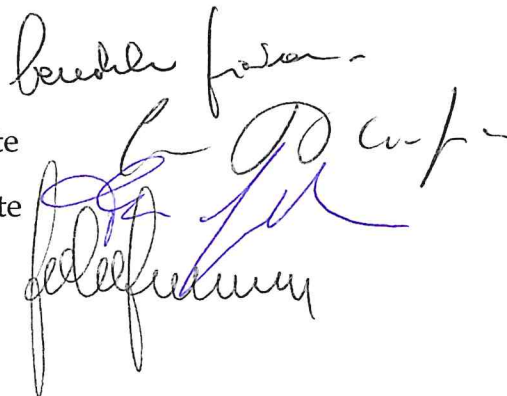
L'organo di revisione

Dott. Giovanni Candela - Presidente

Dott. Gianfranco D'Onofrio - Componente

Dott. Francesco Napolitano - Componente

Dott. Giovanni Gala - (Collaboratore)



INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Eboli (SA) nominato con delibera consiliare n. 09/2018 del 10 marzo 2018, nelle persone di:

Candela dott. Giovanni – Presidente
Gianfranco dott. D'Onofrio – Componente
Francesco dott. Napolitano – Componente
Giovanni Gala - (Collaboratore)

- ◆ ricevuta in data 05/06/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n.222 del 28/05/2018, 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:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - 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. 5 del 27/01/2017;

RILEVATO


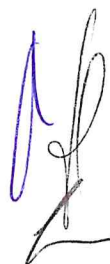
- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal 2013 non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni,

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;

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. 17
di cui variazioni di Consiglio	N. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 9

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa 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;
- i reciproci 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 degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 61 in data 07/08/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro **414.216,31** 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. 220 del 28/05/2018 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. **6.148** reversali e n. **5.836** 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;
- 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 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 di Bari, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	3.506.624,66
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	3.506.624,66

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

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	3.506.624,66
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	2.254.761,59
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	816.283,79
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	3.071.045,38

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 2.254.761,59 con determina del Responsabile Area PO Finanze e Tributi n. 36 del 12/01/2018 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	0,00	1.145.825,61	3.506.624,66
Anticipazioni	1.309.231,95	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	4.838.365,08	4.725.713,61	4,609,264,60

	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	6.407.110,00	7.700.566,00	7.294.785,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 co.2 del TUEL	0	24.573.603,00	21.517.855,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	61	179	1
Utilizzo medio dell'anticipazione	89.288,64	66.883,58	71.985,82
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.395.455,20	2.887.278,64	71.985,82
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	5.446.607,28	11.972.161,11	71.985,82
Entità anticipazione non restituita al 31/12	1.309.231,95	0,00	
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	2.706,11	31.365,77	7,41

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 71.985,82

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.483.905,04, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	90.533.193,72
Impegni di competenza	-	82.471.174,79
SALDO		8.062.018,93
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	6.534.844,44
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	6.112.958,33
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		8.483.905,04

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	8.483.905,04
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	896.964,16
Quota disavanzo ripianata	-	404.491,11
SALDO		8.976.378,09

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.145.825,61	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.669.003,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		404.491,11
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		32.390.497,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		26.768.076,73
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		404.823,41
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	(-)		1.605.500,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			4.876.608,82
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		853.221,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		404.491,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		36.325,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			6.097.996,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		43.742,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4.865.841,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.966.549,47
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	(-)		404.491,11
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 riduzione di attività finanziarie	(-)		2.022.162,80
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		36.325,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.898.373,51
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.708.134,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		914,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
QUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			2.878.381,54
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	(+)		2.022.162,80
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	(-)		2.022.162,80
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			8.976.378,09

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		6.097.996,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	853.221,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	139.700,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		5.105.074,85

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 non adeguata applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici, in particolare alla relazione ed alla formulazione di adeguati cronogrammi di spesa in ordine alla re imputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	1.669.003,43	404.823,41
FPV di parte capitale	4.865.841,01	5.708.134,92

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	7.504.728,48	7.504.728,48
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	131.141,29	
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)	41.828,35	41.828,35
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.700.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	940.392,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	2.640.392,00
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	222.828,46
Oneri straordinari della gestione corrente	495.697,16
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	468.601,45
Altre (da specificare)	
Totale spese	1.187.127,07
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	1.453.264,93

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 39.726.198,21, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.145.825,61
RISCOSSIONI	(+)	14.828.938,15	71.934.224,57	86.763.162,72
PAGAMENTI	(-)	11.650.530,81	72.751.832,86	84.402.363,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.506.624,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.506.624,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	44.248.821,64	18.598.969,15	62.847.790,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				1.181.849,37
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.795.916,98	9.719.341,93	20.515.258,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			404.823,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.708.134,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			39.726.198,21

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	25.235.157,63	31.044.392,80	39.726.198,21
di cui:			
a) Parte accantonata	29.092.775,29	32.730.918,32	39.600.716,45
b) Parte vincolata	12.710.989,62	13.809.508,52	7.466.095,09
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	-16.568.607,28	-15.496.034,04	-7.340.613,33

- 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:	
Risultato di amministrazione	39.726.198,21
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾	30.690.808,87
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	7.718.031,51
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	362.806,22
Altri accantonamenti	829.069,85
Totale parte accantonata (B)	39.600.716,45
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	561.330,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	595.790,02
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.293.512,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.015.461,45
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	7.466.095,09
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 7.340.613,33
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 220 del 28/05/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01.01.2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	62.985.120,85	14.828.938,15	44.248.821,64	- 3.907.361,06
Residui passivi	26.551.709,22	11.650.530,81	10.795.916,98	- 4.105.261,43

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2017
saldo gestione di competenza (+ o -)	8.483.905,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.483.905,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.245,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	-3.915.606,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.105.261,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	197.900,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.483.905,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	197.900,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	896.964,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	30.147.428,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	39.726.198,21

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	-	205.130,08
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)	-	199.693,33
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 straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12/2017	-	404.823,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	2.819.897,19
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	2.888.237,73
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12/2017	0	5708134,92

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	+	-
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	-
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		-

- **Metodo ordinario**

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **30.690.808,87**.

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 3) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **362.806,22** determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.528,25
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.019,83
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	7.548,08

Altri fondi e accantonamenti

Fondo Passività Potenziali

Dalla ricognizione delle passività potenziali esistente a carico dell'ente esistente al 31/12/2017 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro **821.521,77** disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro **495.955,51** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2016 dell'esercizio precedente

Euro **325.566,26** *accantonati nel rendiconto 2017*

L'Organo di Revisione ha verificato che le quote accantonate per la copertura dei debiti fuori bilancio **sono** risultate congrue rispetto ai debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

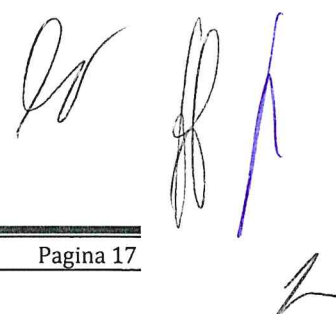
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 28/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze **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.

Considerato che si registra un miglioramento del saldo obiettivo finale rispetto alla certificazione trasmessa alla data del 28/03/2018, l'Organo di revisione invita l'Ente a predisporre ed inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, entro il termine perentorio di 60 gg dall'avvenuta approvazione del rendiconto e, comunque, entro il termine del 30/06/2018.



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 (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	2.679.111,65	847.870,17	31,65%	1.831.241,48	1.192.672,06
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	670.989,83	146.719,34	21,87%	524.270,49	415.848,63
Recupero evasione COSAP/TOSAP	19.091,93	13.137,93	68,81%	5.954,00	
Recupero evasione altri tributi	5.805,90	5.805,90	100,00%	0,00	
Totale	3.374.999,31	1.013.533,34	30,03%	2.361.465,97	1.608.520,69

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.973.558,97	
Residui riscossi nel 2017	492.304,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	3.481.254,01	87,61%
Residui della competenza	2.361.465,97	
Residui totali	5.842.719,98	
FCDE al 31/12/2017	4.916.642,94	84,15%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 1.479.076,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.852.251,77	
Residui riscossi nel 2017	345.585,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	2.506.666,15	87,88%
Residui della competenza	1.831.241,48	
Residui totali	4.337.907,63	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 61.775,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.121.307,20	
Residui riscossi nel 201	146.719,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	974.587,86	86,92%
Residui della competenza	524.270,49	
Residui totali	1.498.858,35	
FCDE al 31/12/2017	1.307.507,98	87,23%

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	606.209,06	841.691,77	801.573,53
Riscossione	603.366,34	822.306,34	596.737,79

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	606.209,06	
2016	841.691,77	
2017	801.573,53	

Disciplina per il 2017

Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il

perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.307,96	
Residui riscossi nel 2017	1.307,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	204.835,74	
Residui totali	204.835,74	
FCDE al 31/12/2017	0	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:

	2015	2016	2017
accertamento	354.706,70	1.472.914,23	1.444.766,73
riscossione	145.210,42	117.426,35	60.983,49
%riscossione	40,94	7,97	4,22
FCDE	26.670,00	948.420,95	1247095,82
* di cui accantonamento al FCDE			

La parte vincolata del (70%, 2016 e 2017 come da delibera di Giunta) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	354.706,70	1.472.914,23	1.444.766,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	26.670,00	948.420,95	1.247.095,92
entrata netta	328.036,70	524.493,28	197.670,81
destinazione a spesa corrente vincolata	164.018,35	330.773,78	102.044,56
% per spesa corrente	50,00%	63,07%	51,62%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	36.371,52	36.325,08
% per Investimenti	0,00%	6,93%	18,38%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	4.986.303,45	
Residui riscossi nel 2017	188.777,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	4.797.526,18	96,21%
Residui della competenza	1.383.783,24	
Residui totali	6.181.309,42	
FCDE al 31/12/2017	5.434.249,82	87,91%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 191.562,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2016. Il maggior valore 2016 è dovuto all'accertamento di canoni enfiteutici arretrati.

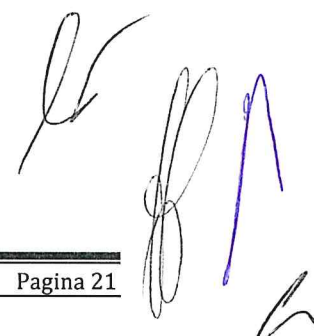
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	813.281,29	
Residui riscossi nel 2017	51.679,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	761.601,98	93,65%
Residui della competenza	115.704,62	
Residui totali	877.306,60	
FCDE al 31/12/2017	602.158,48	68,64%

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



RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	51.203,00	244.043,03	-192.840,03	20,98%	
Mense scolastiche	148.706,66	237.639,27	-88.932,61	62,58%	
Impianti sportivi	55.336,04	151.870,73	-96.534,69	36,44%	
Trasporto alunni	14.588,11	99.687,54	-85.099,43	14,63%	
Parcheggi	146.098,50	5.442,62	140.655,88	2684,34%	
Totali	415.932,31	738.683,19	-322.750,88	563,79%	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	6.422.644,92	6.176.829,78	-245.815,14
102	imposte e tasse a carico ente	378.949,49	379.463,56	514,07
103	acquisto beni e servizi	14.185.733,76	16.297.406,55	2.111.672,79
104	trasferimenti correnti	707.120,21	660.442,39	-46.677,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.389.134,23	1.381.085,71	-8.048,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	44.017,94	79.414,45	35.396,51
110	altre spese correnti	1.496.700,75	1.793.434,29	296.733,54
TOTALE		24.624.301,30	26.768.076,73	2.143.775,43

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. 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, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, 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;
- 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 **7.368.863,49**;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- 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	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.943.542,53	6.054.743,86
Spese macroaggregato 103	52.000,00	
Irap macroaggregato 102	393.814,69	282.461,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: diritti di rogito, progettazione, ici	63.690,48	122.085,52
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	7.453.047,70	6.459.291,25
(-) Componenti escluse (B)	84.184,21	354.966,12
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.368.863,49	6.104.325,13
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	riduzione disposta	limite	rendiconto 2017
Studi e consulenza	42.828,00	80%	8.565,60	0,00
Relazioni pubbliche convegni rappresentanza ecc	34.881,00	80%	6.976,20	10.030,63
Sponsorizzazioni	0,00	100%		
Missioni	11.381,00	50%	5.690,50	5.070,00
Acquisto manutenzione noleggio uso autovetture	24.972,28	20%	7.491,68	6.288,64
	114.062,28		28.723,98	21.389,27

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 euro **8.120,73** come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 1.068.875,75 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,06 %.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	3,01%	3,45%	3,22%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	36.627.829,70	37.886.548,43	39.035.109,49
Nuovi prestiti (+)	3.316.549,65	2.616.000,00	2.022.162,80
Prestiti rimborsati (-)	-2.057.830,92	-1.467.438,94	-1.605.500,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	37.886.548,43	39.035.109,49	39.451.771,50
Nr. Abitanti al 31/12	40.083,00	40.283,00	39.986,00
Debito medio per abitante	945,20	969,02	986,64

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (al netto delle anticipazioni di cui al DL 35/2013 e del fondo di rotazione) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.006.780,77	1.069.673,30	1.068.875,75
Quota capitale	915.188,18	1.079.143,49	1.213.407,80
Totale fine anno	1.921.968,95	2.148.816,79	2.282.283,55

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro **5.000.078,22** dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	5.000.078,22
Anticipo di liquidità restituito	116.449,01
Quota accantonata ai sensi dell'art. 2 comma 6 del D.L. 78/2015 nel FCDE	4.609.264,60

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 220 del 28/05/2017 su cui l'organo di revisione ha reso il parere.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro **3.907.361,06**;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro **4.105.261,43**;

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	11.005.460,02	2.247.319,52	1.961.908,53	2.358.616,69	2.563.565,42	3.539.450,74	7.049.221,50	30.725.542,42
di cui								
Tarsu/tari	9.655.850,53	2.044.246,74	1.961.908,53	2.224.869,90	2.153.214,66	2.125.399,61	3.179.133,85	23.344.623,82
di cui F.S.R o F.S.							148.182,01	148.182,01
Titolo II				79.298,04	817.689,04	1.030.286,13	2.762.884,57	4.690.157,78
di cui trasf. Stato					292.694,59	664.750,15	714.261,48	1.671.706,22
di cui trasf. Regione					327.467,65	24.000,00	833.988,02	1.185.455,67
Titolo RESIDUI III	3.847.731,85	24.800,00	5.130,91	53.724,91	226.365,41	1.987.027,10	2.333.784,56	8.478.564,74
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi	86.694,06					14.000,10	97.895,83	198.589,99
di cui sanzioni CdS	3.205.119,36	20.141,07			212.880,82	1.359.384,93	1.383.783,24	6.181.309,42
Tot. Parte corrente	14.853.191,87	2.272.119,52	1.967.039,44	2.491.639,64	3.607.619,87	6.556.763,97	12.145.890,63	43.894.264,94
Titolo IV	3.875.761,45			279,64	1.994.935,27	1.540.049,57	4.411.078,88	11.822.104,81
di cui trasf. Stato					904.562,43	1.104.261,93	1.544.894,79	3.553.719,15
di cui trasf. Regione					1.086.478,96		1.536.706,34	2.623.185,30
Titolo V							2.022.162,80	2.022.162,80
Tot. Parte capitale	3.875.761,45	0,00	0,00	279,64	1.994.935,27	1.540.049,57	6.433.241,68	13.844.267,61
Titolo VI					82.468,40			82.468,40
Titolo VII								
Titolo VIII								
Titolo IX	1.708.810,86	1.979.120,18	1.073.016,07	74.229,24	167.611,73	4.164,92	19.836,84	5.026.789,84
Totale Attivi	20.437.764,18	4.251.239,70	3.040.055,51	2.566.148,52	5.852.635,27	8.100.978,46	18.598.969,15	62.847.790,79
PASSIVI								
Titolo I	2.059.565,71	62.535,89	57.181,52	199.427,44	688.269,12	1.724.093,80	7.454.839,05	12.245.912,53
Titolo II	75.700,35			57.157,41	247.356,99	779.704,85	2.160.722,63	3.320.642,23
Titolo III								0,00
Titolo IV								0,00
Titolo V								
Titolo VII	2.997.596,44		1.606.056,36	62.386,63	169.059,85	9.824,63	103.780,25	4.948.704,15
Totale Passivi	5.132.862,50	62.535,89	1.663.237,87	318.971,48	1.104.685,96	2.513.623,28	9.719.341,93	20.515.258,91

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 414.220,98.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	155.662,87	395.925,14	329.110,49
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		153.015,17	85.110,49
Totale	155.662,87	548.940,31	414.220,98

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 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

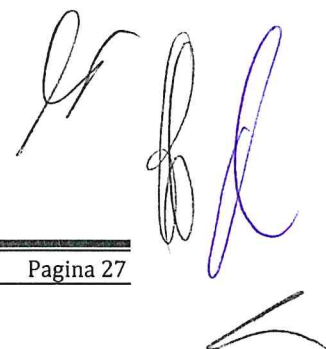
- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro **49.723,23**
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **7.312,27**

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e 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	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune	
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
Eboli	3.875.761,46	3.896.048,44	- 20.286,98			0
Società Consortile	1.463.057,58	388.461,20	1.074.596,38	1.074.596,48		1.074.596,48
Consorzio Farmaceutico intercomunale	2.868,00	2.868,00	0			0
Asis Spa			0			0
			0			0
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.
	del Comune v/ente	dell' ente v/Comune		del Comune v/ente	dell'ente v/Comune	
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
			0			0
			0			0
			0			0

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 19/10/2017;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 09/03/2018 con Delibera G.M. n. 80 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.


Dati dichiarati dall'Ente: <u>1° TRIMESTRE 2017</u>	
Indicatore di tempestività dei pagamenti	36 GIORNI

Dati dichiarati dall'Ente: <u>2° TRIMESTRE 2017</u>	
Indicatore di tempestività dei pagamenti	54 GIORNI

Dati dichiarati dall'Ente: <u>3° TRIMESTRE 2017</u>	
Indicatore di tempestività dei pagamenti	64 GIORNI

Dati dichiarati dall'Ente: <u>4° TRIMESTRE 2017</u>	
Indicatore di tempestività dei pagamenti	29 GIORNI

Dati dichiarati dall'Ente: <u>ANNO 2017</u>	
Indicatore di tempestività dei pagamenti	44 GIORNI



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, **con esclusione dei parametri 3, 4 e 5.**

Parametro 3:

Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

Parametro 4:

Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;

Parametro 5:

Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

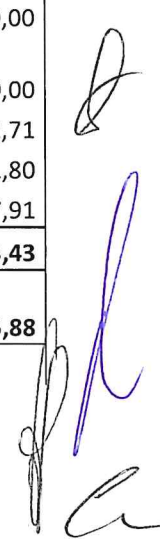
Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	26/01/2018
Economo	18/01/2018
Altri agenti contabili	entro il 31/01/2018
Concessionari	20/02/2018

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2017	2016
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	18.039.503,83	16.194.667,10
2	Proventi da fondi perequativi	4.939.400,08	4.986.223,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.669.380,36	6.240.323,66
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.160.387,16	5.460.971,66
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	503.246,71	385.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	5.746,49	394.352,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.628.992,17	2.553.326,87
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.013.981,57	1.874.823,96
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	615.010,60	678.502,91
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.388.780,03	2.403.498,27
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		32.666.056,47	32.378.039,31
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.700.848,40	5.173.878,29
10	Prestazioni di servizi	11.539.960,25	10.073.785,58
11	Utilizzo beni di terzi	101.163,10	178.237,72
12	Trasferimenti e contributi	646.488,99	730.190,21
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	646.488,99	730.190,21
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	5.968.923,78	6.642.688,32
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.890.440,71	1.244.460,89
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	81.502,08	6.891,38
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.808.938,63	1.237.569,51
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	177.032,71
17	Altri accantonamenti	3.885.027,51	3.573.761,80
18	Oneri diversi di gestione	1.936.402,24	1.610.567,91
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		29.669.254,98	29.404.603,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.996.801,49	2.973.435,88



C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>		0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>		0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari		35.477,44	36.268,38
		Totale proventi finanziari	35.477,44	36.268,38
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		1.381.085,71	1.389.134,23
a	<i>Interessi passivi</i>		1.381.085,71	1.389.134,23
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	1.381.085,71	1.389.134,23
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			-1.345.608,27	-1.352.865,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		0,00	0,00
23	Svalutazioni		0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari		4.405.875,00	1.712.794,28
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		161.877,70	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		4.105.261,43	1.706.774,28
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		138.735,87	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		0,00	6.020,00
		Totale proventi straordinari	4.405.875,00	1.712.794,28
25	Oneri straordinari		4.838.504,98	2.563.351,63
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		3.907.361,06	2.372.245,15
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		931.143,92	191.106,48
		Totale oneri straordinari	4.838.504,98	2.563.351,63
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)			-432.629,98	-850.557,35
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			1.218.563,24	770.012,68
26	Imposte		286.965,18	346.729,97
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		931.598,06	423.282,71

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.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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 PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i><u>Immobilizzazioni immateriali</u></i>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	133.525,09	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Altre	319.116,95	400.619,03
Totale immobilizzazioni immateriali	452.642,04	400.619,03
<i><u>Immobilizzazioni materiali</u></i>		
Beni demaniali	21.899.703,65	11.873.913,87
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	3.967.826,60	3.990.000,00
Infrastrutture	10.294.911,39	0,00
Altri beni demaniali	7.636.965,66	7.883.913,87
Altre immobilizzazioni materiali	93.764.391,69	72.036.205,69
Terreni	36.020.915,80	32.887.649,42
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	57.395.102,86	38.926.435,79

<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	119.589,42	90.021,69
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	40.799,36	0,00
Mezzi di trasporto	39.727,76	0,00
Macchine per ufficio e hardware	83.815,35	74.209,07
Mobili e arredi	64.441,14	57.889,72
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.182.773,17	38.297.024,99
Totale immobilizzazioni materiali	116.846.868,51	122.207.144,55
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	5.106.057,94	5.106.057,94
<i>imprese controllate</i>	4.586.000,00	4.586.000,00
<i>imprese partecipate</i>	375.450,00	375.450,00
<i>altri soggetti</i>	144.607,94	144.607,94
Crediti verso	4.455.156,63	4.455.156,63
altre amministrazioni pubbliche	142.574,50	142.574,50
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	4.312.582,13	4.312.582,13
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.561.214,57	9.561.214,57
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	126.860.725,12	132.168.978,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	6.545.236,17	6.305.488,43
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	6.397.054,16	5.882.077,15
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	148.182,01	423.411,28
Crediti per trasferimenti e contributi	11.167.062,63	12.377.188,91
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.867.062,63	11.916.603,71
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	300.000,00	460.585,20
Verso clienti ed utenti	6.145.720,59	4.992.977,35
Altri Crediti	8.298.963,33	11.839.067,67
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	8.298.963,33	11.839.067,67
Totale crediti	32.156.982,72	35.514.722,36
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	0,00	0,00

Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>		
Conto di tesoreria	6.072.157,06	4.430.232,74
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	3.506.624,66	1.145.825,61
Altri depositi bancari e postali	2.565.532,40	3.284.407,13
Denaro e valori in cassa	856.149,48	445.762,88
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	26.167,02	32.462,70
Totale disponibilità liquide	6.954.473,56	4.908.458,32
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	39.111.456,28	40.423.180,68
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	34.307,13	75.700,01
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.307,13	75.700,01
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	166.006.488,53	172.667.858,84

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	0,00	45.872.538,18
Riserve	51.917.944,30	6.616.840,85
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	1.133.307,89
<i>da capitale</i>	2.307.134,79	4.708.741,31
<i>da permessi di costruire</i>	1.576.365,18	774.791,65
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	48.034.444,33	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	931.598,06	423.282,71
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	52.849.542,36	52.912.661,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	7.548,08	4.528,85
Per imposte	0,00	0,00
Altri	1.191.876,07	1.008.502,95
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.199.424,15	1.013.031,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00

D) DEBITI		
Debiti da finanziamento	37.688.191,67	39.185.134,17
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	24,67
<i>verso altri finanziatori</i>	37.688.191,67	39.185.109,50
Debiti verso fornitori	10.490.914,82	11.125.830,05
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.079.665,10	1.128.276,65
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	309.219,51	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	770.445,59	1.128.276,65
Altri debiti	8.951.296,23	14.966.109,66
<i>tributari</i>	0,00	81.404,93
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.532,88	52.779,39
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	8.938.763,35	14.831.925,34
TOTALE DEBITI (D)	58.210.067,82	66.405.350,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	460.681,29	1.669.003,43
Risconti passivi	53.286.772,91	50.667.811,34
Contributi agli investimenti	49.821.424,18	50.324.670,89
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	49.821.424,18	50.324.670,89
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	211.999,73	0,00
Altri risconti passivi	3.253.349,00	343.140,45
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	53.747.454,20	52.336.814,77
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	166.006.488,53	172.667.858,84
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	7.446.512,56	4.865.841,01
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.446.512,56	4.865.841,01

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.

OSSERVAZIONI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte invita l'Ente:

- di attivarsi presso la Tesoreria per la cancellazione del procedimento di pignoramento per i quali non si sono avuti i provvedimenti giudiziari di assegnazione;
- a continuare l'adozione di misure finalizzate al contenimento della spesa così come previsto dal piano di riequilibrio pluriennale;
- a continuare l'adozione di misure finalizzate all'incremento della riscossione degli accertamenti correnti;
- al completamento della procedura di liquidazione della società Eboli Patrimonio Srl;
- velocizzare il processo di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

CONCLUSIONI

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

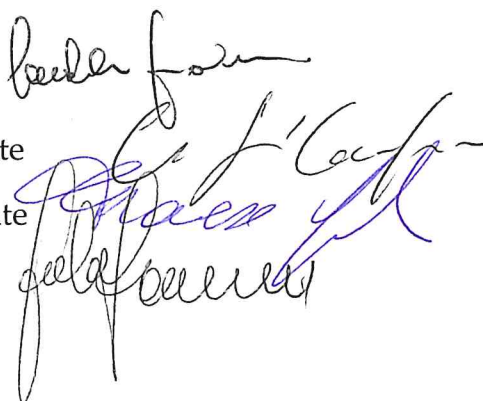
L'organo di revisione

Dott. Giovanni Candela - Presidente

Dott. Gianfranco D'Onofrio - Componente

Dott. Francesco Napolitano - Componente

Dott. Giovanni Gala - (Collaboratore)

The image shows four handwritten signatures in blue ink, corresponding to the names listed on the left. The signatures are written in a cursive style. The first signature is for Dott. Giovanni Candela, the second for Dott. Gianfranco D'Onofrio, the third for Dott. Francesco Napolitano, and the fourth for Dott. Giovanni Gala.