

# COMUNITA' MONTANA SABINA

IV ZONA REGIONE LAZIO

Provincia di Rieti

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno

2017

IL REVISORE UNICO

Dott. Giuseppe Porcu

**Comunità Montana Sabina**  
**IV Zona Regione Lazio – Poggio Mirteto**  
**Organo di revisione**

Verbale del 23/05/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

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

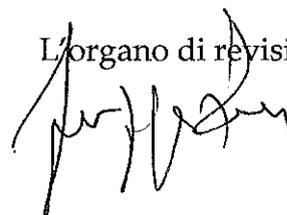
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale 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 della Comunità Montana Sabina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 23/05/2018

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Porcu revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 06.11.2017;

- ◆ ricevuta in data 04/05/2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvato con delibera della giunta comunale n. 20 del 17/04/2018 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;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti 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;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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);
  - l'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 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. .... del .....

### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- 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:

|   | N°       |
|---|----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | <b>5</b> |
| di cui variazioni di Consiglio  | 3        |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 2        |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            |          |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        |          |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         |          |

- ♦ 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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro ..... 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. 19 del 17.04.2018 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.249 reversali e n. 544 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa;
- 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 Intesa San Paolo S.p.A., 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) | 1.126.052,46 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili) | 1.126.052,46 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |                  |
|---|------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017  | 1.126.052,46     |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)                    | 91.062,96        |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b) |                  |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>                     | <b>91.062,96</b> |

L'ente non ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 91.062,96 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:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>           |              |              |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                      | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  | <b>2017</b>  |
| Disponibilità                        | 1.221.126,22 | 1.241.604,25 | 1.126.052,46 |
| Anticipazioni                        |              |              |              |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |              |              |              |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 43.549,74 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   | <b>2017</b>         |
|---|---|---------------------|
| Accertamenti di competenza                    | + | 453.640,24          |
| Impegni di competenza                         | - | 565.557,99          |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>- 111.917,75</b> |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01        | + | 85.600,97           |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12             | - | 8.616,48            |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>     |   | <b>- 34.933,26</b>  |

Nell'esercizio 2017 è stata applicato avanzo vincolato per €. 98.000,00

Quadratura tra la tabella precedente e il quadro riassuntivo allegato al rendiconto  
(98000-120.534,23+85600.97)= avanzo di €. 63.066,74

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

|   |   |                    |
|---|---|--------------------|
| Saldo della gestione di competenza            | + | <b>- 34.933,26</b> |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 98.000,00          |
| Quota disavanzo ripianata                     | - |                    |
| <b>SALDO</b>                                  |   | <b>63.066,74</b>   |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                  |
|---|-----|---|------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 0,00  |                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 124.604,25  | 2428,97          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |   | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00   | (+) |   | 393659,45        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 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 100 - Spese correnti  | (-) |   | 433560,12        |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) |   | 366,48           |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |   | 0,00             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) |   | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00             |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>  |     |   | 0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |     |   | <b>-19388,18</b> |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |                  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) |   | 98000,00         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |   | 0,00             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |   | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |   | 1545,08          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |   | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>   |     |   | <b>63066,74</b>  |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) |   | 0,00             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |   | 61472,00         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |   | 0,00             |
| 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 riduzione 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  | (+) |   | 1545,08          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |   | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) |   | 7207,08          |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) |   | 5000,00          |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |   | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |   | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>   |     |   | <b>0,00</b>      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) |   | 0,00             |
| 2S) 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 W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | 8   | <b>63066,74</b>  |

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>            |     |                  |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 63066,74         |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)         | (-) | 98000,00         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                            | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b> |     | <b>-34933,26</b> |
|  |     |                  |
|  |     |                  |

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

| <b>FPV</b>            | <b>01/01/2017</b> | <b>31/12/2017</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 24.128,97         | 3.616,48          |
| FPV di parte capitale | 61.472,00         | 5.000,00          |

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

| <b>intervento</b> | <b>fonti di finanziamento</b> |
|-------------------|-------------------------------|
| 5.000,00          | Entrate correnti              |
|                   |                               |

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 e spese non ricorrenti

Nel rendiconto non sussistono entrate e spese non ricorrenti

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 917.702,14, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE  |            |                  |
|---|------------|-----------|------------|------------------|
|   |            | RESIDUI   | COMPETENZA | TOTALE           |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |           |            | 1241604,25       |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 21263,15  | 436122,36  | 457385,51        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 91506,75  | 481430,55  | 572937,30        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |            | 1126052,46       |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |           |            | 0,00             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |           |            | 1126052,46       |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 71573,44  | 17517,88   | 89091,32         |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |           |            | 0,00             |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 204697,72 | 84127,44   | 288825,16        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |           |            | 3616,48          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |           |            | 5000,00          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>   | <b>(=)</b> |           |            | <b>917702,14</b> |

<sup>(1)</sup> Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

b) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>  |                    |
|---|--------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>   | <b>9 177 02,14</b> |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>   |                    |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>   |                    |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti                               |                    |
| Fondo perdite società partecipate   |                    |
| Fondo contenzioso   |                    |
| Altri accantonamenti  |                    |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>   | <b>0,00</b>        |
| <b>Parte vincolata</b>  |                    |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   | 23929,19           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  | 374462,63          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |                    |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 224955,65          |
| Altri vincoli   | 99000              |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   | <b>722347,47</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |                    |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>   | <b>0,00</b>        |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>19 53 54,67</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                    |
| <sup>(3)</sup> Non comprende il fondo pluriennale vincolato.  |                    |
| <sup>(4)</sup> Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)              |                    |

V

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 17.04.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

| <b>VARIAZIONE RESIDUI</b> |                           |           |                            |            |
|---------------------------|---------------------------|-----------|----------------------------|------------|
|                           | iniziali al<br>01,01,2017 | riscossi  | inseriti nel<br>rendiconto | variazioni |
| Residui attivi            | 92.853,23                 | 21.263,15 | 71.573,44                  | - 16,64    |
| Residui passivi           | 302.712,21                | 91.506,75 | 204.672,72                 | - 6.532,74 |
|                           |                           |           |                            |            |

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### Fondo Pluriennale vincolato

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

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

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE</b>   | 2016     | 2017            |
|---|----------|-----------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | -        | 2.800,00        |
| 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)   | -        | 816,48          |
| 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  | -        | -               |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>  | -        | <b>3.616,48</b> |
|   | (**)     |                 |
| (*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce |          |                 |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017   |          |                 |
|   |          |                 |
|   |          |                 |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>   | 2016     | 2017            |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza  | -        | 5.000,00        |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti   | -        | -               |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario  | -        | -               |
| <b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>  | <b>0</b> | <b>5000</b>     |
|   | (**)     |                 |
| (**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017   |          |                 |
|   |          |                 |

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Per la natura delle entrate consistenti per la maggior parte da trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche e canoni derivanti dalla gestione delle reti del Gas Metano, previsti contrattualmente il fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato costituito.

Si tenga presente che i residui del titolo 3° dell'Entrata ammonta complessivamente a €. 4.170,00 di cui. 3.900,00 da competenza ed €. 270,00 da residui.

### **Fondo contenziosi**

E' stato riferito che l'Ente non ha contenziosi in corso,

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

al Presidente della Comunità montana non è dovuta l'indennità di fine mandato.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente non è soggetto ai vincoli di finanza pubblica.

### **Entrate**

L'Ente non ha entrate di natura tributaria, non rilascia permessi a costruire e non ha entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada.

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

I proventi dei beni dell'ente si riferiscono all'indennizzo annuo fisso e canone calcolato sui consumi per utilizzazione impianti gas metano. Non ci sono residui da riscuotere

### **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.

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> |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Colonie e soggiorni stagionali | 73.536,25        | 86.036,26        | -12.500,01        | 85,47%                           |                                |
| <b>Totali</b>                  | <b>73.536,25</b> | <b>86.036,26</b> | <b>-12.500,01</b> | <b>85,47%</b>                    |                                |

### **Spese correnti**

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

| <b>Macroaggregati</b> |   | <b>rendiconto 2016</b> | <b>rendiconto 2017</b> | <b>variazione</b> |
|-----------------------|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101                   | redditi da lavoro dipendente              |                        | 98.941,23              | 98.941,23         |
| 102                   | imposte e tasse a carico ente             |                        | 34.190,58              | 34.190,58         |
| 103                   | acquisto beni e servizi                   |                        | 181.440,38             | 181.440,38        |
| 104                   | trasferimenti correnti                    |                        | 94.700,00              | 94.700,00         |
| 105                   | trasferimenti di tributi                  |                        |                        | 0,00              |
| 106                   | fondi perequativi                         |                        |                        | 0,00              |
| 107                   | interessi passivi                         |                        |                        | 0,00              |
| 108                   | altre spese per redditi di capitale       |                        |                        | 0,00              |
| 109                   | rimborsi e poste correttive delle entrate |                        | 19.746,19              | 19.746,19         |
| 110                   | altre spese correnti                      |                        | 4.541,74               | 4.541,74          |
| <b>TOTALE</b>         |   | <b>0,00</b>            | <b>433.560,12</b>      | <b>433.560,12</b> |

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 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;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto        |  |  |
|---|-------------------------------------|-------------------|--|--|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | 2017              |  |  |
| Spese macroaggregato 101                                    | 169.344,06                          | 98.941,23         |  |  |
| Spese macroaggregato 103                                    | 11.480,60                           | 2.490,14          |  |  |
| Irap macroaggregato 102                                     |                                     | 6.660,99          |  |  |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                   |  |  |
| Altre spese: da specificare rimborso per convenzioni.....   |                                     | 19.746,19         |  |  |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |  |  |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                   |  |  |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>180.824,66</b>                   | <b>127.838,55</b> |  |  |
| (-) Componenti escluse (B)                                  |                                     | 12.999,99         |  |  |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                   |  |  |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     |                   |  |  |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>180.824,66</b>                   | <b>114.838,56</b> |  |  |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562       |                                     |                   |  |  |

**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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.**

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

L'ente non ha incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente non ha consulenze

### **Spese di rappresentanza**

Le spese non ha spese di rappresentanza.

### **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**

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

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge

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

L'Ente non ha debiti per rimborso mutui o altre passività finanziarie.

### **Spese in conto capitale**

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

Gli impegni ammontano a € 72.017,06 e sono finanziati per euro 61.472.00 con F.P.V. conto capitale, la differenza con entrate correnti.

### **Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili**

L'Ente non ha acquistato immobili.

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

L'Ente non ha debiti per rimborso mutui o altre passività finanziarie.

## **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. 19 del 17.04.2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |  |             |             |                  |                  |                  |                  |                   |
|---------------------------------------|--|-------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>2012 ed<br/>Esercizi<br/>precedenti</b> | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>Totale</b>     |
| <b>ATTIVI</b>                         |  |             |             |                  |                  |                  |                  |                   |
| Titolo I                              |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| di cui Tarsu/tari                     |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| di cui F.S.R o F.S.                   |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| Titolo II                             |  |             |             |                  |                  |                  | 12.999,99        | 12.999,99         |
| di cui trasf. Stato                   |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| di cui trasf. Regione                 |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| Titolo III                            |  |             |             |                  |                  | 270,00           | 3.900,00         | 4.170,00          |
| di cui Tia                            |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| di cui Fitti Attivi                   |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| di cui sanzioni CdS                   |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| Tot. Parte corrente                   | 0,00                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 270,00           | 16.899,99        | 17.169,99         |
| Titolo IV                             |  |             |             | 69.549,00        |                  |                  |                  | 69.549,00         |
| di cui trasf. Stato                   |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| di cui trasf. Regione                 |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| Titolo V                              |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| Tot. Parte capitale                   | 0,00                                       | 0,00        | 0,00        | 69.549,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 69.549,00         |
| Titolo VI                             |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>69.549,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>270,00</b>    | <b>16.899,99</b> | <b>86.718,99</b>  |
| <b>PASSIVI</b>                        |  |             |             |                  |                  |                  |                  |                   |
| Titolo I                              | 13.654,76                                  |             |             |                  | 18.094,75        | 26.785,55        | 35.191,07        | 93.726,13         |
| Titolo II                             | 56.092,16                                  |             |             | 64.003,97        | 21.762,53        |                  | 44.504,44        | 186.363,10        |
| Titolo III                            |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| Titolo IV                             |  |             |             |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>69.746,92</b>                           | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>64.003,97</b> | <b>39.857,28</b> | <b>26.785,55</b> | <b>79.695,51</b> | <b>280.089,23</b> |

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

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

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.

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

### **Tempestività pagamenti**

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'indicatore è negativo -4/5 giorni.

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

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

L'organo di revisione ha verificato la non corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

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

## **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 08.05.2018

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

## 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              | riferimento<br>art.2425 cc | riferimento<br>DM<br>26/4/95 |
|--|--|-------------------|-------------------|----------------------------|------------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>         |  |                   |                   |                            |                              |
| 1  | Proventi da tributi  | 0,00              | 0,00              |                            |                              |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 0,00              | 0,00              |                            |                              |
| <b>3</b>   | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                              | <b>181.264,18</b> | <b>182.738,64</b> |                            |                              |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 174.118,09        | 175.599,44        |                            | A5c                          |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 7.146,09          | 7.139,20          |                            | E20c+                        |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 0,00              | 0,00              |                            |                              |
| <b>4</b>   | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>   | <b>210.492,22</b> | <b>231.900,82</b> | A1                         | A1a                          |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 148.195,81        | 154.368,57        |                            |                              |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 0,00              | 0,00              |                            |                              |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 62.296,41         | 77.532,25         |                            |                              |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00              | 0,00              | A2                         | A2                           |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00              | 0,00              | A3                         | A3                           |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00              | 0,00              | A4                         | A4                           |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 1.903,05          | 3.153,87          | A5                         | A5 a e b                     |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b> |  | <b>393.659,45</b> | <b>417.793,33</b> |                            |                              |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>         |  |                   |                   |                            |                              |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 2.583,77          | 1.556,50          | B6                         | B6                           |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 206.944,76        | 163.496,66        | B7                         | B7                           |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 6.421,49          | 29.893,79         | B8                         | B8                           |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 139.700,00        | 31.450,00         |                            |                              |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 94.700,00         | 31.450,00         |                            |                              |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | 45.000,00         | 0,00              |                            |                              |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 0,00              | 0,00              |                            |                              |
| 13   | Personale  | 98.941,23         | 132.324,03        | B9                         | B9                           |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 156.376,19        | 207.344,56        | B10                        | B10                          |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 0,00              | 0,00              | B10a                       | B10a                         |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 156.376,19        | 162.907,08        | B10b                       | B10b                         |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | 0,00              | 44.437,48         | B10c                       | B10c                         |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 0,00              | 0,00              | B10d                       | B10d                         |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 0,00              | 0,00              | B11                        | B11                          |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | 0,00              | 0,00              | B12                        | B12                          |
| 17   | Altri accantonamenti   | 0,00              | 0,00              | B13                        | B13                          |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 61.831,77         | 27.439,65         | B14                        | B14                          |

|    |   |                   |                   |            |            |
|----|---|-------------------|-------------------|------------|------------|
|    | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)                 | 672.799,21        | 593.505,19        |            |            |
|    | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -                 | -                 | -          | -          |
|    | <b>279.139,76</b>   | <b>175.711,86</b> |                   |            |            |
|    | <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                        |                   |                   |            |            |
|    | <i>Proventi finanziari</i>                                    |                   |                   |            |            |
| 19 | Proventi da partecipazioni                                    | 0,00              | 0,00              | C15        | C15        |
| 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                                     | 0,00              | 0,00              | C16        | C16        |
|    | <b>Totale proventi finanziari</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |            |            |
|    | <i>Oneri finanziari</i>                                       |                   |                   |            |            |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari                           | 0,00              | 0,00              | C17        | C17        |
| a  | <i>Interessi passivi</i>                                      | 0,00              | 0,00              |            |            |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>                                 | 0,00              | 0,00              |            |            |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>                                | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |            |            |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | -          | -          |
|    | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>          |                   |                   |            |            |
| 22 | Rivalutazioni   | 0,00              | 0,00              | D18        | D18        |
| 23 | Svalutazioni  | 0,00              | 0,00              | D19        | D19        |
|    | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                                  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |            |            |
|    | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                      |                   |                   |            |            |
| 24 | Proventi straordinari   | 243.663,14        | 44.695,75         | E20        | E20        |
| a  | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                      | 0,00              | 0,00              |            |            |
| b  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>            | 0,00              | 1.048,52          |            |            |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>      | 243.663,14        | 43.647,23         |            | E20b       |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                               | 0,00              | 0,00              |            | E20c       |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>                            | 0,00              | 0,00              |            |            |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>                           | <b>243.663,14</b> | <b>44.695,75</b>  |            |            |
| 25 | Oneri straordinari  | 156.269,27        | 46.153,45         | E21        | E21        |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                        | 0,00              | 0,00              |            |            |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>     | 9,75              | 45.104,93         |            | E21b       |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                              | 0,00              | 0,00              |            | E21a       |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>                               | 156.259,52        | 1.048,52          |            | E21d       |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>                              | <b>156.269,27</b> | <b>46.153,45</b>  |            |            |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>              | <b>87.393,87</b>  | <b>-1.457,70</b>  |            |            |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>              | <b>191.745,89</b> | <b>177.169,56</b> |            |            |
| 26 | Imposte (*)   | 7.128,32          | 8.390,23          | E22        | E22        |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                               | <b>198.874,21</b> | <b>185.559,79</b> | <b>E23</b> | <b>E23</b> |

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

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

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

**L'Ente non ha partecipate.**

**proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:**

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## **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.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2017 risulta di euro.....

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                | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM<br>26/4/95 |
|-------|---|---------------------|---------------------|----------------------------|------------------------------|
|       | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI<br>PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI<br>DOTAZIONE | -                   | -                   | A                          | A                            |
|       | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | -                   | -                   |                            |                              |
|       | B) IMMOBILIZZAZIONI   |                     |                     |                            |                              |
| I     | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>   |                     |                     | BI                         | BI                           |
| 1     | Costi di impianto e di ampliamento  | -                   | -                   | BI1                        | BI1                          |
| 2     | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | -                   | -                   | BI2                        | BI2                          |
| 3     | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | -                   | -                   | BI3                        | BI3                          |
| 4     | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | -                   | -                   | BI4                        | BI4                          |
| 5     | Avviamento  | -                   | -                   | BI5                        | BI5                          |
| 6     | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | 18.300,00           | 18.300,00           | BI6                        | BI6                          |
| 9     | Altre   | -                   | -                   | BI7                        | BI7                          |
|       | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>18.300,00</b>    | <b>18.300,00</b>    |                            |                              |
|       | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>   |                     |                     |                            |                              |
| II 1  | Beni demaniali  | <b>4.178.225,08</b> | <b>4.312.860,61</b> |                            |                              |
| 1.1   | Terreni   | 3.500,75            | 3.500,75            |                            |                              |
| 1.2   | Fabbricati  | -                   | -                   |                            |                              |
| 1.3   | Infrastrutture  | 4.174.724,33        | 4.309.359,86        |                            |                              |
| 1.9   | Altri beni demaniali  | -                   | -                   |                            |                              |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3)  | <b>682.248,97</b>   | <b>698.444,55</b>   |                            |                              |
| 2.1   | Terreni   | -                   | -                   | BII1                       | BII1                         |
| a     | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | -                   | -                   |                            |                              |
| 2.2   | Fabbricati  | 623.775,71          | 631.246,02          |                            |                              |
| a     | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | -                   | -                   |                            |                              |
| 2.3   | Impianti e macchinari   | 1.871,78            | 1.970,30            | BII2                       | BII2                         |
| a     | <i>di cui in leasing finanziario</i>  | -                   | -                   |                            |                              |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali  | -                   | -                   | BII3                       | BII3                         |

|  |   |                     |                     |               |        |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------|--------|
| 2.5  | Mezzi di trasporto  | 49.344,78           | 55.512,88           |               |        |
| 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                                   | 4.137,50            | 6.206,25            |               |        |
| 2.7  | Mobili e arredi   | 3.119,20            | 3.509,10            |               |        |
| 2.8  | Infrastrutture  | -                   | -                   |               |        |
| 2.99                                       | Altri beni materiali  | -                   | -                   |               |        |
| 3  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                              | 50.237,46           | -                   | BIII5         | BIII5  |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   |   | <b>4.910.711,51</b> | <b>5.011.305,16</b> |               |        |
| IV   | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>                           |                     |                     |               |        |
| 1  | Partecipazioni in   | -                   | -                   | BIII1         | BIII1  |
| a  | <i>imprese controllate</i>  | -                   | -                   | BIII1a        | BIII1a |
| b  | <i>imprese partecipate</i>  | -                   | -                   | BIII1b        | BIII1b |
| c  | <i>altri soggetti</i>   | -                   | -                   |               |        |
| 2  | Crediti verso   | -                   | -                   | BIII2         | BIII2  |
| a  | altre amministrazioni pubbliche                                   | -                   | -                   |               |        |
| b  | <i>imprese controllate</i>  | -                   | -                   | BIII2a        | BIII2a |
| c  | <i>imprese partecipate</i>  | -                   | -                   | BIII2b        | BIII2b |
| d  | <i>altri soggetti</i>   | -                   | -                   | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3  | Altri titoli  | -                   | -                   | BIII3         |        |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> |   | -                   | -                   |               |        |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>         |   | <b>4.929.011,51</b> | <b>5.029.605,16</b> | -             | -      |
|  | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                       |                     |                     |               |        |
| I  | <u>Rimanenze</u>  | -                   | -                   | CI            | CI     |
| <b>Totale rimanenze</b>                    |   | -                   | -                   |               |        |
| II   | <u>Crediti (2)</u>  |                     |                     |               |        |
| 1  | Crediti di natura tributaria                                      | -                   | -                   |               |        |
| a  | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | -                   | -                   |               |        |
| b  | <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | -                   | -                   |               |        |
| c  | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | -                   | -                   |               |        |
| 2  | Crediti per trasferimenti e contributi                            | 82.549,04           | 90.228,84           |               |        |

|     |   |  |                     |                     |               |               |
|-----|---|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
|     | a | verso amministrazioni pubbliche                                      | 82.549,04           | 90.228,84           |               |               |
|     | b | imprese controllate  | -                   | -                   | CII2          | CII2          |
|     | c | imprese partecipate  | -                   | -                   | CII3          | CII3          |
|     | d | verso altri soggetti   | -                   | -                   |               |               |
|     | 3 | Verso clienti ed utenti  | 4.170,00            | 270,00              | CII1          | CII1          |
|     | 4 | Altri Crediti  | <b>2.372,28</b>     | <b>2.354,39</b>     | CII5          | CII5          |
|     | a | verso l'erario   | -                   | -                   |               |               |
|     | b | per attività svolta per c/terzi                                      | -                   | 2.354,39            |               |               |
|     | c | altri  | 2.372,28            | -                   |               |               |
|     |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>89.091,32</b>    | <b>92.853,23</b>    |               |               |
| III |   | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                     |                     |               |               |
|     | 1 | Partecipazioni   | -                   | -                   | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3     |
|     | 2 | Altri titoli   | -                   | -                   | CIII6         | CIII5         |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | -                   | -                   |               |               |
| IV  |   | <u>Disponibilità liquide</u>   |                     |                     |               |               |
|     | 1 | Conto di tesoreria   | <b>1.126.052,46</b> | <b>1.241.604,25</b> |               |               |
|     | a | Istituto tesoriere   | 1.126.052,46        | 1.241.604,25        |               | CIV1a         |
|     | b | presso Banca d'Italia  | -                   | -                   |               | CIV1b e CIV1c |
|     | 2 | Altri depositi bancari e postali                                     | -                   | -                   | CIV1          | CIV1b e CIV1c |
|     | 3 | Denaro e valori in cassa   | -                   | -                   | CIV2 e CIV3   | CIV2 e CIV3   |
|     | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | -                   | -                   |               |               |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>1.126.052,46</b> | <b>1.241.604,25</b> |               |               |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>1.215.143,78</b> | <b>1.334.457,48</b> |               |               |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                     |                     |               |               |
|     | 1 | Ratei attivi   | -                   | -                   | D             | D             |
|     | 2 | Risconti attivi  | -                   | -                   | D             | D             |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | -                   | -                   |               |               |
|     |   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  |                     |                     |               |               |

6.144.155,29

6.364.062,64

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)            |   | 2017                | 2016                | riferimento<br>art.2424 CC  | riferime<br>DM 26/    |
|---|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>              |   |                     |                     |                             |                       |
| I                                       | Fondo di dotazione  | 1.718.864,34        | 5.897.089,42        | AI                          | AI                    |
| II                                      | Riserve   | <b>3.992.665,29</b> |                     |                             |                       |
| a                                       | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | -<br>185.559,79     | -                   | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV,<br>AVII, AVI |
| b                                       | <i>da capitale</i>  | -                   | -                   | AII, AIII                   | AII, AIII             |
| c                                       | <i>da permessi di costruire</i>   | -                   | -                   |                             |                       |
| d                                       | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 4.178.225,08        |                     |                             |                       |
| e                                       | <i>altre riserve indisponibili</i>  | -                   | -                   |                             |                       |
| III                                     | Risultato economico dell'esercizio  | 198.874,21          | 185.559,79          | AIX                         | AIX                   |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>      |   | <b>5.512.655,42</b> | <b>5.711.529,63</b> |                             |                       |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>     |   |                     |                     |                             |                       |
| 1                                       | Per trattamento di quiescenza   | -                   | -                   | B1                          | B1                    |
| 2                                       | Per imposte   | -                   | -                   | B2                          | B2                    |
| 3                                       | Altri   | -                   | -                   | B3                          | B3                    |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b> |   | -                   | -                   |                             |                       |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |   | -                   | -                   | C                           | C                     |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                |   | -                   | -                   |                             |                       |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                    |   |                     |                     |                             |                       |
| 1                                       | Debiti da finanziamento   | -                   | -                   |                             |                       |
| a                                       | <i>prestiti obbligazionari</i>  | -                   | -                   | D1e D2                      | D1                    |

|    |   |   |                     |                     |             |         |
|----|---|---|---------------------|---------------------|-------------|---------|
|    | b | v/ altre amministrazioni pubbliche                        | -                   | -                   |             |         |
|    | c | verso banche e tesoriere                                  | -                   | -                   | D4          | D3 e D4 |
|    | d | verso altri finanziatori                                  | -                   | -                   | D5          |         |
| 2  |   | Debiti verso fornitori                                    | 55.239,44           | 211.878,44          | D7          | D6      |
| 3  |   | Acconti   | -                   | -                   | D6          | D5      |
| 4  | - | Debiti per trasferimenti e contributi                     | <b>45.659,36</b>    | <b>12.450,00</b>    |             |         |
|    | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          | -                   | -                   |             |         |
|    | b | altre amministrazioni pubbliche                           | -                   | 8.950,00            |             |         |
|    | c | imprese controllate                                       | -                   | -                   | D9          | D8      |
|    | d | imprese partecipate                                       | -                   | -                   | D10         | D9      |
|    | e | altri soggetti  | 500,00              | 3.500,00            |             |         |
| 5  |   | Altri debiti  | <b>187.926,36</b>   | <b>78.383,77</b>    | D12,D13,D14 | D11,D12 |
|    | a | tributari   | 6.975,15            | 2.741,07            |             |         |
|    | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 11.600,47           | -                   |             |         |
|    | c | per attività svolta per c/terzi (2)                       | -                   | -                   |             |         |
|    | d | altri   | 169.350,74          | 75.642,70           |             |         |
|    |   | <b>TOTALE DEBITI ( D )</b>                                | <b>288.825,16</b>   | <b>302.712,21</b>   |             |         |
|    |   | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                     |                     |             |         |
| I  |   | Ratei passivi   | -                   | -                   | E           | E       |
| II |   | Risconti passivi  | <b>342.674,71</b>   | <b>349.820,80</b>   | E           | E       |
| 1  |   | Contributi agli investimenti                              | <b>342.674,71</b>   | <b>349.820,80</b>   |             |         |
|    | a | da altre amministrazioni pubbliche                        | 342.674,71          | 349.820,80          |             |         |
|    | b | da altri soggetti   | -                   | -                   |             |         |
| 2  |   | Concessioni pluriennali                                   | -                   | -                   |             |         |
| 3  |   | Altri risconti passivi                                    | -                   | -                   |             |         |
|    |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>342.674,71</b>   | <b>349.820,80</b>   |             |         |
|    |   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>6.144.155,29</b> | <b>6.364.062,64</b> |             |         |

| CONTI D'ORDINE                                   |  |                 |                  |   |  |
|--|--|-----------------|------------------|---|--|
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  | 8.616,48        | 85.600,97        |   |  |
| 2) beni di terzi in uso                          |  | -               | -                |   |  |
| 3) beni dati in uso a terzi                      |  | -               | -                |   |  |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  | -               | -                |   |  |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate       |  | -               | -                |   |  |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate       |  | -               | -                |   |  |
| 7) garanzie prestate a altre imprese             |  | -               | -                |   |  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  | <b>8.616,48</b> | <b>85.600,97</b> | - |  |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono / non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

#### Disponibilità liquide

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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/non sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

- L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:
  - attendibili le risultanze della gestione finanziaria
  - attendibili i valori patrimoniali economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati

- affidati servizi pubblici;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

## CONCLUSIONI

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

03.05.2018

Organo di revisione  
