

# COMUNE DI LIPARI

Provincia di MESSINA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

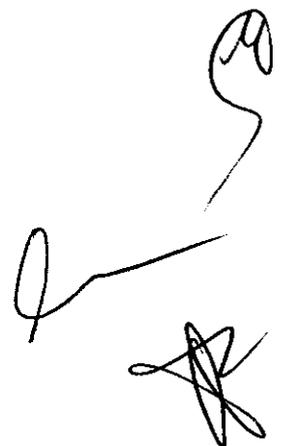
DOTT. FRANCESCO LEMBO

DOTT.SSA FELICIA CALAMUNCI CHIANISI

DOTT.SSA ANDREANA MINUTI

# Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione .....	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	15
Fondo Pluriennale vincolato .....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	24
<b>Spese per autovetture .....</b>	<b>24</b>
(art.5 comma 2 D.L 95/2012) .....	24
<b>Limitazione incarichi in materia informatica.....</b>	<b>24</b>
(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	24
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>	<b>25</b>
<b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....</b>	<b>26</b>
<b>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....</b>	<b>26</b>
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....</b>	<b>27</b>
<b>TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....</b>	<b>27</b>
<b>PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....</b>	<b>28</b>
<b>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....</b>	<b>28</b>
<b>CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>28</b>
<b>STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>31</b>
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>	<b>36</b>
<b>CONCLUSIONI.....</b>	<b>37</b>

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page.

**Comune di Lipari**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 21 del 06/11/2018**

**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:

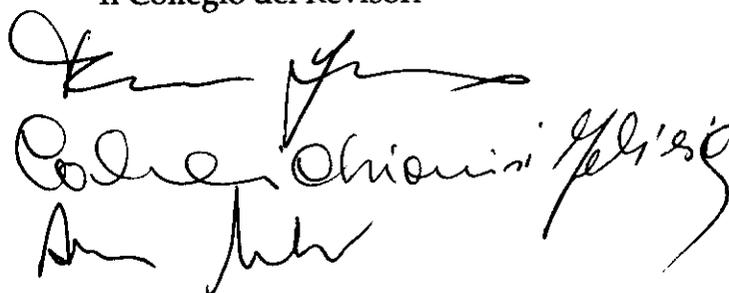
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

Lipari, lì 06/11/2018

Il Collegio dei Revisori



## INTRODUZIONE

I sottoscritti, Francesco Lembo, Felicia Calamunci Chianisi, Andreana Minuti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 13/12/2016;

- ◆ ricevuta in data 22/10/2018 e successiva integrazione del 31/10/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 93 del 13/10/2018, 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 ;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati ;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno

2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- 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);
  - 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; (Fornita solo dai Capi Area servizi "Tributi e imposte e beni comunali" e servizio "Ragioneria e Finanze")
  - la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017;
  - ◆ 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. 37 del 19/08/2001;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTANO**

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

The image shows three handwritten signatures or initials in black ink. The top one is a stylized, cursive signature. Below it is another signature, and to the right is a third, more scribbled signature.

## 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;
- nonostante le ripetute richieste dell'Ente congiuntamente al Collegio, non si sono ottenuti i relativi riscontri con le società partecipate. Il Collegio ha verificato le risultanze dalle scritture contabili dell'Ente e da tale verifica si è riscontrato un credito nei confronti della partecipata Eolie Servizi di € 11.275,93 mentre non risultano partite debitorie al 31/12/2017 con le altre società partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 330.813,87 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. 57 del 21/06/2018 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. 4843 reversali e n.3102 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'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 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 Unicredit filiale di Lipari, reso dopo il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## RISULTATI DELLA GESTIONE

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			14.682.766,23
Riscossioni	7.402.518,36	49.644.835,08	<b>57.047.353,44</b>
Pagamenti	6.633.000,88	50.451.145,52	<b>57.084.146,40</b>
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>14.648.973,27</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>14.648.973,27</b>
di cui per cassa vincolata			13.654.656,68

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	14.645.973,27
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	13.654.656,68
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)</b>	<b>13.654.656,68</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 13.654.656,68 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

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
<b>Disponibilità</b>	14.699.364,06	14.682.766,23	14.645.973,27
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

L'Ente nell'esercizio 2017 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria ai sensi dell'art.222 del TUEL.



## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.847.294,63, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	più	43.523.737,27	54.774.781,12	58.926.948,41
Impegni di competenza	meno	41.560.161,70	55.813.416,31	59.382.322,54
<b>Saldo</b>		<b>1.963.575,57</b>	<b>-1.038.635,19</b>	<b>466.374,13</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	192951,3	4358250,2	7103052,97
Impegni confluiti nel FPV	meno			2800384,21
<b>saldo gestione di competenza</b>				

così dettagliati:

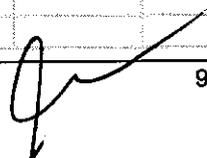
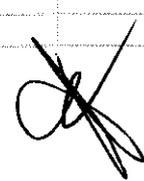
<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	0	<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	49.644.835,08
Pagamenti	(-)	50.451.145,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>-806.310,44</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	7.103.052,97
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.800.384,21
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>4.302.668,76</b>
Residui attivi	(+)	9.282.113,33
Residui passivi	(-)	8.931.177,02
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>350.936,31</b>
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>3.847.294,63</b>

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

Risultato gestione di competenza	<b>3.847.294,63</b>
avanzo d'amministrazione 2016 applicato	<b>2.636.051,18</b>
quota di disavanzo ripianata	
<b>saldo</b>	<b>6.483.345,81</b>

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14682766,23	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		61022,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		2025024,138
<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	(-)	0	16743978,64
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0	51821,53
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	(-)		151425,71
<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>3453137,73</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	(+)		1382379,63
<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	(+)		403673,64
<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	(-)		980741,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>4258449,87</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1253671,55
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		6492930,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1925257,86
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	(-)		403673,64
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	(+)		980741,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		5735469,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2288562,68
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>2224895,94</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>6483345,81</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>4.258.449,87</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.382.379,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>2.876.070,24</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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	610.122,23	511.821,56
FPV di parte capitale	6.492.930,74	2.288.562,88

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica di campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le condizioni:

- Che l'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrate, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritti nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese;
- La spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata, la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese impegnate negli esercizi precedenti a quello a cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi e le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	3.025.046,59	3.025.046,59
Per contributi agli investimenti		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	69.124,17	69.124,17
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
<b>Totale</b>	<b>3.094.170,76</b>	<b>3.094.170,76</b>

### Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	444.494,99
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	99.934,20
Recupero evasione tributaria	182.554,81
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	138.248,34
Entrate non previste e recupero spese legali	65.236,83
<b>Totale entrate</b>	<b>930.469,17</b>
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	48.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	40.696,47
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	8.818,84
Debiti fuori bilancio	565.320,18
<b>Totale spese</b>	<b>662.835,49</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>267.633,68</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un *avanzo* di Euro 32.573.208,24, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14682766,23
RISCOSSIONI	(+)	7402518,36	49644835,08	57047353,44
PAGAMENTI	(-)	6633000,88	50451145,52	57084146,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14645973,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14645973,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	22711341,49	9282113,33	31993454,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2334658,62	8931177,02	11265835,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			511821,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			2288562,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>(=)</b>			<b>32573208,24</b>

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	26.710.580,98	29.215.544,33	32.573.208,24
di cui:			
a) Parte accantonata	7.432.772,29	8.763.011,35	10.700.836,58
b) Parte vincolata	17.868.993,29	17.726.111,81	19.571.309,88
c) Parte destinata a investimenti	238.704,31	1.093.719,82	1.227.928,14
e) Parte disponibile (+/-)	1.170.111,09	1.632.701,25	1.073.133,64

c) 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 2017:</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>3 257 320,84</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	9997636,16
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	87647,06
Fondo contenzioso	350000,00
Altri accantonamenti	265553,36
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>10700836,58</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2058375,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	13045239,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	314933,19
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4152761,08
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>19571309,88</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1227928,14</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.073.133,64</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 57 del 21/06/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	31.176.824,16	7.402.518,86	22.711.341,49	1.062.963,81
Residui passivi	9.540.993,09	6.633.000,88	2.334.658,62	573.333,59

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>			
<b>Gestione di competenza</b>			
saldo gestione di competenza	(+ o -)	3.847.294,63	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>3.847.294,63</b>	
<b>Gestione dei residui</b>			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)			1.062.963,81
Minori residui passivi riaccertati (+)			573.333,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-489.630,22</b>	
<b>Riepilogo</b>			
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.847.294,63	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-489.630,22	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.636.051,18	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		26.579.493,15	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b>		<b>(A) 32.573.208,74</b>	

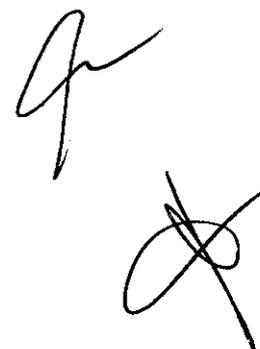


### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### 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	285.969,92	494.940,57
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	16.880,96
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>285.969,92</b>	<b>511.821,53</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	6.492.930,74	2.133.922,68
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	154.660,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>6.492.930,74</b>	<b>2.288.582,68</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 potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella

corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### **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	+	7.878.146,47
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	2.119.489,69
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>9.997.636,16</b>

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

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

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 350.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.800.000,00 come da relazione predisposta dal Segretario pervenuta al Collegio in data 11/09/2018 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 140.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 210.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso;

Euro 900.000,00 che saranno accantonati nel bilancio 2018-2020;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, si ritiene che il fondo al 31/12/2017 non è congruo. Si evidenzia che l'Ente ha tenuto conto del suggerimento del Collegio per un maggior accantonamento al fondo, provvedendo ad accantonare la somma di € 210.000,00. Si ribadisce la necessità di procedere nel redigendo bilancio di previsione ad incrementare il fondo così come suggerito dal Segretario Generale sulla base del contenzioso in essere.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 87.647,06 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, di cui € 59.601,69 già accantonate al 31/12/2016 fondo che si ritiene congruo sulla base delle quote di partecipazione e degli ultimi bilanci approvati delle partecipate.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 delle partecipate, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2

### **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)	20.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.988,36
storno per fine mandato	20.000,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.988,36</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Accantonamento per ripiano disavanzo 2015 euro 216.000,00

Accantonamento per rinnovo contrattuale euro 47.565,00



## **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 26/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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



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



## Entrate per recupero evasione tributaria

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	143.620,00	143.620,00	100,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	35.826,00	35.826,00	100,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00
Recupero evasione altri tributi	3.109,00	3.109,00	100,00%	0,00
<b>Totale</b>	<b>182.555,00</b>	<b>182.555,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.971.766,34	
Residui riscossi nel 2017	214.713,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	46.717,17	
Residui al 31/12/2017	1.803.769,88	91,48%
Residui della competenza		
Residui totali	1.803.769,88	
FCDE al 31/12/2017	1.124.892,00	62,36%

In merito si osserva una bassa percentuale di riscossione del recupero evasione, a tal fine si invitano gli organi competenti a mettere in atto tutti i provvedimenti previsti dalla legge e dai regolamenti per il recupero dell'evasione e la riscossione coatta dei tributi ed in particolare del canone del servizio idrico. Questo Collegio più volte ha sollecitato gli uffici ad attivarsi affinché la fatturazione e il relativo ruolo venga emesso nell'anno di competenza allo scopo di salvaguardare gli equilibri finanziari evitando un notevole accantonamento al FCDE con conseguente ripercussione sulla capacità di spesa dell'Ente.

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 14.102,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.721.276,84	
Residui riscossi nel 201	161.312,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.432.876,27	
Residui al 31/12/2017	127.088,11	7,38%
Residui della competenza	112.494,77	
Residui totali	239.582,88	
FCDE al 31/12/2017		0,00%