

# COMUNE DI LAMA MOCOONO

Provincia di MODENA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2017

IL REVISORE UNICO

DOT.  ANDREA CESARI

# Comune di LAMA MOCOGNO

## Organo di revisione

Allegato al Verbale n. 9 del 4 aprile 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Lama Mocogno .

Lama Mocogno, lì 04/04/2018

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Andrea Cesari Revisore Unico **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 27/06/2017;

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 03/04/2018, 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;

il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

il prospetto dei dati SIOPE;

l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

- 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 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);

la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;

l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il D.lgs. 118/2011

visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

visto il regolamento di contabilità;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente si è avvalso della facoltà di non allegare l'inventario e lo stato patrimoniale al 1 gennaio 2017 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio di contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione che verranno presentati entro il 31 dicembre del presente anno

#### **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;

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL sul quale è stato rilasciato parere positivo come da verbale n. 3 del 28/07/2017;
  - che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 478.106,87 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. 23 del 13/03/2018 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 emesse n. 3886 reversali e n. 2546 mandati;
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
  - il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da temporanei ed imprevedibili andamenti nei flussi di cassa sia in entrata che in uscita;
  - 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, Banco Popolare Società cooperativa agenzia di Lama Mocogno reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

| SALDO DI CASSA  | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
|---|------------|--------------|--------------|
| Fondi di cassa 1 gennaio                                  |            |              | 732.343,60   |
| Riscossioni   | 721.050,93 | 4.916.700,04 | 5.637.750,97 |
| Pagamenti   | 717.083,98 | 4.762.578,85 | 5.479.662,83 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                             |            |              | 890.431,74   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12 |            |              | 0,00         |
| Differenza  |            |              | 890.431,74   |
|   |            |              |              |

### Risultati della gestione

#### Fondo di cassa

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 non sono stati effettuati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

*Autore*

|  |            |
|--|------------|
| FONDO CASSA AL 31 dicembre 2017  | 890.431,74 |
| Di cui quota vincolata del fondo cassa al 31/12/2017 (a)                       | 352.339,89 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017(b) |            |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31/12/2017 (a)+(b)                                   | 352.339,89 |

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 352.339,89 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

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

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

| SITUAZIONE DI CASSA                   | 2015      | 2016     | 2017      |
|---------------------------------------|-----------|----------|-----------|
| DISPONIBILITA'                        | 320011,53 | 732343,6 | 890431,74 |
| ANTICIPAZIONI                         | /         | /        | /         |
| ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CASSA DD.PP. | /         | /        | /         |

*Nell'esercizio 2017 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria*

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro ....., come risulta dai seguenti elementi:

*Am G*

| RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA      |                    |                   |                   |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | 2015               | 2016              | 2017              |
| ACCERTAMENTI DI COMPETENZA            | 5.428.267,13       | 6.087.457,98      | 6.256.412,18      |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                 | 5.302.787,43       | 5.673.389,86      | 6.165.205,31      |
| <b>SALDO DI COMPETENZA</b>            | <b>125.479,70</b>  | <b>414.068,12</b> | <b>91.206,87</b>  |
| Quota di FPV applicata al bilancio(+) | 138.044,02         | 480.758,14        | 704.410,12        |
| Impegni confluiti nel FPV(-)          | 480.758,14         | 704.410,12        | 654.615,17        |
| <b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>   | <b>-217.234,42</b> | <b>190.416,14</b> | <b>141.001,82</b> |

**RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA CON APPLICAZIONE AVANZO E DISAVANZO**

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

|   |     | <b>2017</b>       |
|---|-----|-------------------|
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA                  | (+) | 141.001,82        |
| EVENTUALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO | (+) | 76.729,34         |
| QUOTA DISAVANZO RIPIANATA                     | (-) | /                 |
| <b>SALDO</b>                                  |     | <b>217.731,16</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio applicata al bilancio viene riassunta nel prospetto di verifica degli equilibri di parte corrente e in conto capitale come da prospetto di seguito allegato



# VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |  | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|--|--|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |  | 732.343,60  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | +  | 56.142,51   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | -  | 0,00  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | +  | 3084523,99  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |  | 0,00  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da  | ( + )                                    | 0,00  |
| amministrazioni pubbliche  |  |   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | ( - )                                    | 2718312,98  |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | ( - )                                    | 47.249,08   |
| 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  | ( - )                                    | 287994,46   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |  | 0,00  |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)  |  | 0,00  |
|  |  |   |
|  | G) Somma finale<br>(G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | <u>87.109,98</u>  |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |  |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti   | ( + )                                    | 49.288,34   |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |  | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi  |  |   |
| contabili  | ( + )                                    | 51.116,21   |

fals  
v

|  |             |                   |
|--|-------------|-------------------|
| di cui per estinzione anticipata di prestiti   |             | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (<br>-<br>) | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (<br>+<br>) | 0,00              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |             |                   |
| <b>O = G+H+I-L+M</b>   |             | <b>187.514,53</b> |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |             | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br/>IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |
|---|-------------|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (<br>+<br>) | 27.441,00   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (<br>+<br>) | 648267,61   |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00  | (<br>+<br>) | 1.361.799,60  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (<br>-<br>) | 0,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (<br>-<br>) | 51.116,21   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (<br>-<br>) | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (<br>-<br>) | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie  | (<br>-<br>) | 98.709,68   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (<br>+<br>) | 0,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (<br>-<br>) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (<br>-<br>) | 1250099,6   |

*Handwritten signature*

|   |   |           |
|---|---|-----------|
|   | )   |           |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)      | (<br>-<br>)                                       | 607366,09 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (<br>-<br>)                                       | 0,00      |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (<br>+<br>)                                       | 0,00      |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE                                  |   |           |
|   |   |           |
|   | Z =<br>P+Q+R-C-<br>I-S1-S2-<br>T+L-M-U-<br>UU-V+E | 30.216,63 |

*File 2*

|   |                                | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|--------------------------------|---|
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |                                |   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                            | ( + )                          | 0,00  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                      | ( + )                          | 0,00  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie      | ( + )                          | 98.709,68   |
| 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 attivita' finanziarie                | ( - )                          | 98.709,68   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |                                |   |
|   | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> | <b>217.731,16</b>   |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>               |                                |   |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |                                | 187.514,53  |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)            | ( - )                          | 49.288,34   |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                               | ( - )                          | 0,00  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b> |                                | <b>138.226,19</b>   |

*Aut. a*

## 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:

| FPV                   | 31/12/2016 | 31/12/2017 |
|-----------------------|------------|------------|
|                       | 704.410,12 | 654.615,17 |
| FPV di parte corrente | 56.142,51  | 47.249,08  |
| FPV di parte capitale | 648.267,61 | 607.366,09 |

Tra le voci piu' rilevanti si segnala, come già rilevato dal precedente revisore nella relazione al rendiconto 2016, il contributo Regionale erogato a fronte dei danni provocati da eventi franosi a cittadini della comunità. Questi a fronte delle riparazioni che hanno effettuato su fabbricati di proprietà hanno ottenuto dal Comune nel 2017 l'indennizzo già richiesto alla Regione, ora a disposizione dell'ente locale. L'importo del trasferimento è stato pari ad €. 577.552,86 nel 2016 ,in parte già liquidato ai cittadini per euro 351.117,72, è stato iscritto nella Missione 11 programma 2. Il revisore ritiene corretta la collocazione a bilancio del trasferimento, anche se la collocazione tra le "partite di giro" poteva essere comunque plausibile.

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

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

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA                                 | Entrate     | Spese       |
|--|-------------|-------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione                              |             |             |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |             |             |
| Per imposta di scopo   |             |             |
| Per TARI   |             |             |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       |             |             |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     |             |             |
| 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) |             |             |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |             |             |
| Per contributi c/impianti  |             |             |
| Per mutui  |             |             |
| <b>Totale</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

*Red. G.*

Entrate e spese non ricorrenti

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

| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | Accertamenti |
|---|--------------|
| <b>Tipologia</b>  |              |
| Contributo rilascio permesso di costruire                               |              |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                           |              |
| Recupero evasione tributaria  |              |
| Entrate per eventi calamitosi   |              |
| Canoni concessori pluriennali   |              |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                          |              |
| Altre: contributo regionale sviluppo economico                          |              |
|   |              |
| <b>Totale entrate</b>   |              |

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

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 631.132,71, come risulta dal seguente prospetto dimostrativo:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa al 1 gennaio   |     |            |              | 732.343,60   |
| RISCOSSIONI   | (+) | 721.050,93 | 4.916.700,04 | 5.637.750,97 |
| PAGAMENTI   | (-) | 717.083,98 | 4.762.578,85 | 5.479.662,83 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |              | 890.431,74   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |            |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |              | 890.431,74   |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 825.969,07 | 1.339.712,14 | 2.165.681,21 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle</i> |     |            |              | 0,00         |
| <i>finanze</i>  |     |            |              |              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 367.738,61 | 1.402.626,46 | 1.770.365,07 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |            |              | 47.249,08    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |            |              | 607.366,09   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)   | (=) |            |              | 631.132,71   |

*Handwritten signature*

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:                          |  |                                       |                   |
|--|--|---------------------------------------|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>   |  |                                       |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2017                                     |  |                                       | 413.511,39        |
| Fondo anticipazioni liquidita' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti |  |                                       | 0,00              |
| Fondo perdite societa' partecipate   |  |                                       | 0,00              |
| Fondo contezioso   |  |                                       | 0,00              |
| Altri accantonamenti   |  |                                       | 44.843,37         |
| <b>Totale parte accantonata B)</b>   |  |                                       | <b>458.354,76</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |                                       |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                    |  |                                       | 38.340,18         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   |  |                                       | 0,00              |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   |  |                                       | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   |  |                                       | 0,00              |
| Altri vincoli  |  |                                       | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata C)</b>   |  |                                       | <b>38.340,18</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |  |                                       |                   |
|  |  | Totale destinata agli investimenti D) | 33.749,59         |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>  |  |                                       | <b>100.688,18</b> |

*Handwritten signature*

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|
|   | 2015       | 2016       | 2017       |
| Risultato di amministrazione                | 290.886,26 | 552.998,32 | 631.132,71 |
| Di cui                                      |            |            |            |
| Parte accantonata                           |            | 481.268,25 | 458.354,76 |
| Parte vincolata                             | 80.623,50  |            | 38.340,18  |
| Destinata a investimenti                    |            | 27.441,73  | 33.749,59  |
| Parte disponibile                           | 210.262,76 | 44.288,34  | 100.688,18 |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2017, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'ente ha correttamente imputato l'avanzo a spese di investimento essendo già "stanziata" la copertura del Debito Fuori Bilancio ed approvata la delibera di Salvaguardia degli equilibri di bilancio (qui di seguito si riporta le indicazioni riportate nel principio

contabile).

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 del TUEL.

### Variazione dei residui anni precedenti

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

|                 | INIZIALI     | RISCOSSI   | DA RIPORTARE | VARIAZIONI  |
|-----------------|--------------|------------|--------------|-------------|
| RESIDUI ATTIVI  | 1.677.440,13 | 721.050,93 | 825.969,07   | -130.420,13 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.152.375,29 | 717.083,98 | 367.738,61   | -67.552,70  |

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

#### SCATURISCE DAI SEGUENTI ELEMENTI:

| RISCONTRO DELLA GESTIONE                                   | RISULTATI          |
|--|--------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                              |                    |
| Totale accertamenti di competenza (+ o -)                  | 6.256.412,18       |
| FPV in "entrata"   | 704.410,12         |
| Totale impegni di competenza                               | 6.165.205,31       |
| FPV in "uscita"  | 654.615,17         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           | <b>141.001,82</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |                    |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                    |                    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                      | -130.420,13        |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                     | 67.552,70          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              | <b>- 62.867,43</b> |
| <b>Riepilogo</b>   |                    |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  | <b>141.001,82</b>  |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |                    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       | 76.729,34          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   | 476.268,98         |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017</b> | <b>631.132,71</b>  |

*André C*

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

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

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 319.826,39 come da prospetto allegato

| Tipologia | Denominazione  | Residui   | Res.es.pr ec | Totale residui | Importo minimo | Fondo crediti | % acc.to |
|-----------|----------------|-----------|--------------|----------------|----------------|---------------|----------|
| Tit.1     | Imposte tasse  | 643081,27 | 369702,77    | 1012784,04     | 354526,29      | 214615,12     | 21,19    |
| Tit.2     | Trasf.correnti | 19386,28  | 25738,75     | 45125,03       | 0              | 0             | 0        |
| Tit.3     | Extratrib      | 126437,86 | 126162,14    | 252600         | 57164,96       | 101384,25     | 40,14    |
| Tit.4     | Entrate c/cap. | 395522,53 | 201004,9     | 596527,43      | 0              | 0             | 0        |
| Tit.5     | Rid.att.fin.   | 23524,93  | 336,02       | 23860,95       | 0              | 0             | 0        |
| TOTALE    |                |           |              |                |                | 319826,39     |          |
|           |                |           |              |                |                |               |          |

*Adh Cr*

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso; l'unica posizione di contenzioso, che ha generato un debito fuori bilancio nel 2017, è quella derivante dalla causa del terreno di cui si rimanda alla trattazione successiva e liquidata nei primi mesi del 2018.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna la somma a copertura del rischio di perdite da società di cui l'ente detiene una partecipazione anche non di controllo.

L'organo di revisione ritiene corretto la decisione assunta in quanto le partecipazioni detenute non evidenziano criticità finanziarie.

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato così determinato:

indennità 2014/2015/2016/2017 € 2.772,76 + irap € 235,87.

### **Altri fondi e accantonamenti**

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| Accantonamento fondo rinnovi contrattuali | € | 13.451,00 |
| Trattamento quiescenza personale cessato  | € | 3.353,22  |
| Canonio demaniali                         | € | 11.850,00 |
| Altri accantonamenti                      | € | 13.180,52 |

## **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 entro il 31/03/2018 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.

## **SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017**

*Importi in migliaia di euro*

|   | <i>COMPETENZA</i> |
|---|-------------------|
| 1 SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE         | 179               |
| 2 IMPEGNI ENTI LOCALI COLPITI DA SISMA            |                   |
| 3=1+2 SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI            | 179               |
| 4 OBIETTIVO DI SALDO DI COMPETENZA 2017           |                   |
| 5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017       | 0                 |
| 6=4+5 OBIETTIVO DI SALDO RIDETERMINATO            |                   |
| 7=3-6 DIFFERENZA TRA SALDO ENTRATE E SPESE FINALI | 179               |

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA  
 LEGGE 11/12/2016, N. 232  
 (LEGGE DI BILANCIO 2017)

CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

Comune di LAMA MOCOGNO

(migliaia di euro)

|   |          | Sezione 1                        |   |
|---|----------|----------------------------------|---|
|   |          | Previsioni di competenza 2017(1) | Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017 |
|   |          | (a)                              | (b)   |
| 1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | +        | 56                               | 56  |
| 2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 020 quota finanziata da entrate finali) (2)  | +        | 642                              | 642   |
| 3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2) | -        |                                  | 2   |
| <b>4) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)</b>   | <b>+</b> | <b>698</b>                       | <b>696</b>  |
| <b>5) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>  | <b>+</b> | <b>2.338</b>                     | <b>2.338</b>  |
| <b>6) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>   | <b>+</b> | <b>121</b>                       | <b>109</b>  |
| <b>7) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>  | <b>+</b> | <b>693</b>                       | <b>637</b>  |
| <b>8) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>  | <b>+</b> | <b>710</b>                       | <b>594</b>  |
| <b>9) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>   | <b>+</b> | <b>669</b>                       | <b>669</b>  |
| <b>10) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)</b>   | <b>+</b> | <b>0</b>                         | <b>0</b>  |
| <b>11) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato</b>   | <b>+</b> | <b>3.023</b>                     | <b>2.718</b>  |
| 12) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)   | +        |                                  | 47  |
| 13) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)   | -        | 93                               |   |
| 14) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)  | -        |                                  |   |
| 15) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)   | -        |                                  |   |
| <b>16) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>  | <b>-</b> | <b>2.930</b>                     | <b>2.765</b>  |
| 1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato   | +        | 1.737                            | 1.250   |
| 2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)                | +        | 264                              | 601   |
| 3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)  | -        |                                  |   |
| 4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)  | -        |                                  |   |
| <b>17) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>  | <b>-</b> | <b>2.001</b>                     | <b>1.851</b>  |
| <b>18) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>  | <b>-</b> | <b>100</b>                       | <b>99</b>   |
| <b>19) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)</b>  | <b>-</b> | <b>149</b>                       | <b>149</b>  |
| <b>20) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>                                      |          | <b>49</b>                        | <b>179</b>  |
| <b>21) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017</b>   |          | <b>0</b>                         | <b>0</b>  |
| <b>22) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)</b>                                       |          | <b>49</b>                        | <b>179</b>  |

*Handwritten signature*

**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**

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

| IMPOSTA | PREVISIONE DEFINITIVA | ACCERTATO  |
|---------|-----------------------|------------|
| ICI     | 1.136,55              | 3.046,07   |
| IMU     | 157.822,23            | 162.103,84 |
| TASI    | 9.539,61              | 9.500,00   |

|       |           |           |
|-------|-----------|-----------|
| TARSU | 10.141,77 | 10.141,77 |
|-------|-----------|-----------|

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 11.532,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per maggiore riscossione di competenza in autoliquidazione del contribuente.

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 33.405,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per adeguamento delle tariffe sulla base del Piano Economico Finanziario

*pub ca*

### **Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | 26.706,14   | 66.668,52   | 51.116,21   |
| Riscossione  | 26.706,14   | 66.668,52   | 51.116,21   |

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

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

Il Comune ha una convenzione con l'Unione dei Comuni di Frignano di cui è parte integrante per la gestione delle funzioni di Polizia Stradale.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

L'Ente ha sostanzialmente rispettato nel complesso la % di copertura dei servizi anche se dovrebbero essere ben analizzati i risultati ottenuti a consuntivo sulla gestione del camping e dei trasporti scolastici

### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |                                     | Rendiconto<br>2016 | Rendiconto<br>2017 |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 885544,69          | 840787,23          |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 47.982,86          | 46334,89           |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 1.203.584,12       | 1235446,45         |
| 104            | trasferimenti correnti              | 360.380,69         | 322705,97          |
| 105            | trasferimenti di tributi            | 0,00               |                    |
| 106            | fondi perequativi                   | 0,00               |                    |
| 107            | interessi passivi                   | 129.690,14         | 116263,34          |
| 108            | altre spese per redditi di capitale | 0,00               |                    |
| 109            | Rimborsi e poste correttive         | 68.613,29          | 1587               |
| 110            | Altre spese                         |                    | 155188,1           |
|                | TOTALE                              | 2695795,79         | 2718312,98         |

*fulca*

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.*

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (**o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità**) della Legge 296/2006.

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

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

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

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

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

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

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

L'ente non ha avuto per incarichi di collaborazione autonoma pertanto non devono essere rispettate le norme dell'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza non ha sostenuto nel 2017 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 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 116.263,34 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 4,79%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,59%.

In merito si osserva che il tasso medio pagato sull'indebitamento è decresciuto rispetto a quello rilevato nell'anno precedente; allo stesso tempo è stato registrato un decremento dell'indebitamento per un ammontare pari ad €. 189.284,78. Ciò lascia pertanto all'ente margini per l'accensione di nuovi prestiti per la realizzazione di nuove spese in conto capitale, sempreché le norme sul "pareggio di bilancio" possano aprire spazi per utilizzare questo strumento di finanziamento.

## **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che l'ente non è riuscito a realizzare le spese inizialmente preventivate:

| Impegni assunti            | Stanz.definitivi | Impegnato  | % Impegnato |
|----------------------------|------------------|------------|-------------|
| Tit. 2 - In conto capitale | 1.372.652,50     | 614.737,88 | 45%         |

Ciò non è dovuto ad una variazione nelle politiche di investimento quanto al rinvio ai sensi del principio di competenza operato in sede di bilancio consuntivo.

Tra gli interventi inizialmente programmati a bilancio previsionale 2017 compresi nei cronoprogrammi degli interventi si segnalano il compimento e inizio lavori di

- opere di manutenzioni stradali
- illuminazione pubblica
- affidamento lavori di riqualificazione scalinata
- revisione impianti scioviari

In particolare le opere di sostituzione di obsoleti impianti di pubblica illuminazione con sistemi a "led" ha immediatamente comportano una consistente diminuzione degli oneri correnti per "energia elettrica" che dovrebbe portare l'ente ad ammortizzare in soli 4 anni l'investimento effettuato.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha impegnato alcuna somma in bilancio per acquisto immobili, pertanto non deve essere verificato il limite di cui all'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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

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

| LIMITE DI INDEBITAMENTO disposto dall'art.204 del TUEL |       |       |       |
|--|-------|-------|-------|
| 2014   | 2015  | 2016  | 2017  |
| 4,36%  | 4,41% | 4,19% | 3,59% |

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,59%.

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

|                           | 2015       | 2016       | 2017       |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| ACCENSIONE NUOVI MUTUI    | 182.741,94 |            | 98.709,68  |
| QUOTA CAPITALE RIMBORSATA | 278.897,82 | 275.297,24 | 287.994,46 |

*Handwritten signature*

|                                  |              |              |              |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| ESTINZIONE ANTICIPATA            |              |              |              |
| RINEGOZIAZIONE                   |              |              |              |
| RATA PAGATA SU MUTUO RINEGOZIATA |              |              |              |
| RETTIFICA                        |              |              |              |
| QUOTA MUTUO DA DEVOLVERE         |              |              |              |
| DEBITO RESIDUO 31/12             | 2.893.887,75 | 2.618.590,51 | 2.429.305,73 |
| POPOLAZIONE                      | 2.734,00     | 2.715,00     | 2.708,00     |
| INDEBITAMENTO PRO-CAPITE         | 1.058,48     | 964,49       | 897,08       |

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

| Anno             | 2015       | 2016       | 2017       |
|------------------|------------|------------|------------|
| Oneri finanziari | 137.407,15 | 129.658,06 | 116.263,34 |
| Quota capitale   | 278.897,82 | 275.297,24 | 287.994,46 |
| TOTALE           | 416.304,97 | 404.955,30 | 404.257,80 |



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

L'ente non ha ottenuto nel 2017, ai sensi del **decreto del MEF 7/8/2015** una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

## **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 23 del...13/03/2018..... munito del parere dell'organo di revisione.

**Residui attivi anni 2016 e precedenti:**

|   |              |
|---|--------------|
| Somma determinata ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs nr. 118/2011 | € 825.969,07 |
| Residui attivi eliminati per insussistenza                    | € 13.686,70  |
| Residui attivi eliminati per dubbia esigibilità               | € 109.100,96 |
| Residui attivi eliminati correlati a minori spese             | € 6.274,65   |

**Residui attivi anno 2017**

|   |                |
|---|----------------|
| Somma determinata ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs nr. 118/2011 | € 1.339.712,14 |
|---|----------------|

**Residui passivi da anno 2016 e precedenti**

|   |              |
|---|--------------|
| Somma determinata ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs nr. 118/2011 | € 367.738,61 |
| Residui passivi eliminati correlati a minori entrate          | € 6.274,65   |
| Residui passivi eliminati                                     | € 97.478,32  |

**Residui passivi anno 2017**

|   |                |
|---|----------------|
| Somma determinata ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs nr. 118/2011 | € 1.402.626,46 |
| Residui passivi eliminati                                     | € 40.186,13    |
| Residui passivi reimputati                                    | € 431.250,17   |

L'organo di revisione rileva che i residui attivi eliminati per insussistenza si riferiscono a iscrizione errata di accertamenti per entrate extratributarie e trasferimenti

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

A seguito delle operazioni di reimputazione il fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale, risulta così costituito:

|   |             |
|---|-------------|
| <b>PARTE CORRENTE</b>                                 |             |
| FPV spesa anno 2017-Bilancio di previsione            | € 0,00      |
| + Residui passivi al 31.12.17 cancellati e reimputati | € 47.249,08 |
|   |             |
|   |             |

*Handwritten signature*

|   |                     |
|---|---------------------|
| FPV parte corrente al 31.12.2017                      | € 47.249,08         |
|   |                     |
| <b>PARTE CAPITALE</b>                                 |                     |
| FPV spesa anno 2017-Bilancio di previsione            | € 264.235,00        |
| + Residui passivi al 31.12.17 cancellati e reimputati | € 343.131,09        |
|   |                     |
| <b>FPV parte capitale al 31.12.2017</b>               | <b>€ 607.366,09</b> |
|   |                     |
| <b>FPV totale al 31.12.2017</b>                       | <b>€ 654.615,17</b> |
| di cui FPV parte corrente                             | € 47.249,08         |
| di cui FPV parte capitale                             | € 607.366,09        |

### **VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 478.106,87 di cui euro 84.514,10 di parte corrente ed euro 393.592,77 in conto capitale.

Tale debito è stato generato a seguito di sentenza n. 1159/2017 della Corte di Appello di Bologna che ha condannato il Comune al risarcimento nei confronti della sig.ra Marchioni Alessandra.

Si omette la controversia legale ampiamente documentata dalle parti, si rileva che non essendoci spazi di discrezionalità risulta doveroso il riconoscimento del debito fuori bilancio finanziandolo in parte con entrate di parte corrente e per euro 393.592,77 con il ricavato delle azioni Hera, rilevando che all'origine del contenzioso c'è l'acquisto dal Comune, avvenuto nel 1984, di alcuni terreni del Comune di Lama Mocogno il cui prezzo era stato introitato al titolo IV "Entrate in conto capitale" del bilancio di previsione di quell'anno.

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

**Crediti e debiti reciproci**

*Alessandra G.*

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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

| SOCIETA'<br>PARTECIPATE  | credito             | debito                          | diff. | debito              | credito                         | diff. | Note |
|--|---------------------|---------------------------------|-------|---------------------|---------------------------------|-------|------|
|  | del                 | della                           |       | del                 | della                           |       |      |
|  | Comune<br>v/società | società<br>v/Comune             |       | Comune<br>v/società | società<br>v/Comune             |       |      |
|  | Residui<br>Attivi   | contabilità<br>della<br>società |       | Residui<br>Passivi  | contabilità<br>della<br>società |       |      |
| SETA SPA   | 0                   | 0                               | 0     | 0                   | 0                               | 0     | 1    |
| AMO SPA  | 0                   | 0                               | 0     | 0                   | 0                               | 0     | 1    |
| DRAGONE IMP SRL  | 0                   | 0                               | 0     | 0                   | 0                               | 0     |      |
| LEPIDA SPA   | 0                   | 0                               | 0     | 0                   | 0                               | 0     |      |
| VALLI DEL CIMONE   | 0                   | 0                               | 0     | 0                   | 0                               | 0     |      |
| ENTI STRUMENTALI   | credito             | debito                          | diff. | debito              | credito                         | diff. | Note |
|  | del                 | dell' ente<br>v/Comune          |       | del                 | dell'ente<br>v/Comune           |       |      |
|  | Comune<br>v/ente    |                                 |       | Comune<br>v/ente    |                                 |       |      |
|  | Residui<br>Attivi   | contabilità<br>della<br>società |       | Residui<br>Passivi  | contabilità<br>della<br>società |       |      |
|  |                     |                                 | 0     |                     |                                 | 0     |      |
|  |                     |                                 | 0     |                     |                                 | 0     |      |
|  |                     |                                 | 0     |                     |                                 | 0     |      |
| Note:  |                     |                                 |       |                     |                                 |       |      |
| 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente |                     |                                 |       |                     |                                 |       |      |
| 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune   |                     |                                 |       |                     |                                 |       |      |
| 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione                                   |                     |                                 |       |                     |                                 |       |      |
| 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento                           |                     |                                 |       |                     |                                 |       |      |

*André Ca*

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

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto le spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente.

### ***Tempestività pagamenti***

e ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente

### **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 corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto. Il revisore ha provveduto a verificare il computo dei parametri e ne attesta la correttezza.



## ***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: Istituto di Credito Banco S. Geminiano e S. Prospero -Banco Popolare di Verona e Novara -Filiale di Lama Mocogno;

Economo: Sig.ra Pelàez Carrasco Laura Liliana, giusta deliberazione della G.C. n. 58 del 25.09.2008;

**Riscuotitori speciali:** Corpo Unico Polizia Municipale  
presso Unione dei Comuni del Frignano

**Sig.ra Saetti Alessandra** (Ufficio anagrafe)

**Concessionari: Agenzia delle Entrate**

riscossione ex Equitalia SpA (riscossione ruoli)

**Consegnatari azioni:** Sig. Canovi Fabio (Sindaco)

**Consegnatario beni immobili** –Responsabile Ufficio Tecnico

**Consegnatari beni mobili** –**Responsabili dei servizi incaricati di P.O.**

## CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Il rendiconto 2017 dei Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si sono avvalsi per il 2016 della facoltà di rinvio della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato può non comprendere il conto economico e lo stato patrimoniale. Arconet ha chiarito che l'art. 227, comma 3, del Tuel prevede che *“Nelle more dell'adozione della contabilità economico patrimoniale gli enti locali con popolazione inferiore a 5mila abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'articolo 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato»*, si rappresenta che l'ultimo periodo dell'art. 11, comma 13, d.lgs 118/2011 prevede che *“Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale”*.

Pertanto la legge richiede a tali enti l'approvazione dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 (che rappresenta anche la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2016), da predisporre sulla base del:

- proprio inventario al 31 dicembre 2016 aggiornato secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 “Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione”, e ricodificato secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;
- conto del patrimonio 2015 riclassificato secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e aggiornato per tenere conto della gestione 2016.

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

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

Come illustrato nella sezione apposita, l'ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio nel corso dell'esercizio per sentenze legali non preventivamente stimati.

L'ente complessivamente ha predisposto un sistema amministrativo / contabile efficiente ed efficace capace non solo di rilevare correttamente i fatti di economico/finanziari, ma anche di essere un ottimo strumento per gli amministratori al fine di ottenere le informazioni tempestivamente operare una sana gestione dell'ente.

Le rilevazioni economiche non sono ancora effettuate nel rispetto dei principi contabili ed il patrimonio risulta “sopravvalutato” per la registrazione di erronee pluvienze da rivalutazione azionaria. L'ente ha già previsto la correzione dei valori segnalati, pertanto non vi sono segnalazioni di irregolarità da regolarizzare.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni e l'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.

## **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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

  
L'ORGANO DI REVISIONE