

Comune di Albisola Superiore

Provincia di Savona

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. ALBERTO DEVINCENZI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Alberto Devincenzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n 37 del 9/11/2015;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 47 del 23.3.2018 completi di tutti i documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel) e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope;
  - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica.
- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ Viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ Visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ Visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ Visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ Visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- ◆ Visto il vigente regolamento di contabilità

### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

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

### RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- 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 rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 5475 reversali e n. 5313 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio reso entro 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>			0,00
Riscossioni	1.823.080,44	20.341.737,11	22.164.817,55
Pagamenti	4.682.489,38	17.482.328,17	22.164.817,55
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12.2017, evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimasta inestinta di Euro 1.932.624,13

Il Revisore preso atto di quanto sopra, raccomanda il rispetto della normativa di riferimento che prevede l'obbligo di rimborso entro la chiusura dell'esercizio. Al riguardo ARCONET nel rispondere ad un quesito di un comune, afferma che, preso atto che un ente locale possa trovarsi, per una serie di motivazioni eccezionali in forte squilibrio di cassa, tale che al 31/12 dell'anno di riferimento si presenti con un disequilibrio di cassa negativo e consistente, tenendo presente che invece, da un punto di vista contabile, il fondo di cassa sarebbe nullo (in quanto il totale delle riscossioni rispetto al totale dei pagamenti comporta obbligatoriamente un saldo pari a zero al 31/12). In questo caso, quindi, da un punto di vista contabile le anticipazioni non restituite al tesoriere al 31/12 si trasformano in un residuo passivo pari esattamente al rimborso delle somme dovute. Gli incassi avuti nell'anno successivo saranno, pertanto, obbligatoriamente destinati in primis al rimborso del debito da anticipazione non restituita al 31/12.

Quanto sopra rilevato e precisato, il Revisore dei Conti ritiene necessario ribadire e sottolineare la delicatezza della situazione finanziaria dell'Ente, caratterizzata da un utilizzo eccessivo del ricorso all'anticipazione di tesoreria, come peraltro evidenziato e circostanziato nel punto 1 della delibera della Corte dei Conti, Sez Regionale di controllo per la Liguria nella adunanza del 24 novembre 2017, depositata il 24 gennaio 2018.

Il Revisore ritiene necessario ribadire ulteriormente quanto la Corte dei Conti ha già più volte sostenuto in merito al ricorso ad un utilizzo eccessivo dell'anticipazione di tesoreria e riportato dettagliatamente nella delibera citata.

Il costante e reiterato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, unitamente alla mancata restituzione dell'anticipazione di tesoreria al 31/12, rappresentano segnali di patologia e fonti di tensione finanziaria che devono essere analizzati e rimossi nel più breve tempo possibile.

Il revisore ritiene quindi opportuno ribadire quanto indicato e suggerito, nella parte finale del punto

1 della delibera ut supra citata, che di seguito si riporta: ".....Appare, pertanto, necessario che il Comune di Albisola Superiore avvii un'attività di attento monitoraggio dei tempi di riscossione e pagamento, e della generale gestione di cassa, con l'obiettivo di limitare il ricorso alle anticipazioni di tesoreria ai casi fisiologici desumibili dai principi di sana gestione finanziaria (momentanei disallineamenti fra flusso delle entrate e insorgenza della necessità di spesa)."

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.622.910,12, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Accertamenti di competenza	26.060.433,93	28.450.078,48	12.942.802,45
Impegni di competenza	26.324.926,95	28.394.023,72	11.319.892,33
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-264.493,02</b>	<b>56.054,76</b>	<b>1.622.910,12</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	20.341.737,11
Pagamenti	(-)	17.482.328,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.859.408,94
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	4.736.469,79
Residui passivi	(-)	5.972.968,61
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.236.498,82
<b>Saldo di competenza</b>		<b>1.622.910,12</b>

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

**EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

	2015	2016	2017
Entrate titolo I	8.744.263,24	8.048.341,06	7.929.519,76
Entrate titolo II	581.661,02	774.203,18	712.949,96
Entrate titolo III	2.439.690,49	2.171.314,48	2.588.037,46
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>11.765.614,75</b>	<b>10.993.858,72</b>	<b>11.230.507,18</b>
Spese titolo I (B)	11.944.917,22	10.937.618,55	10.830.965,14
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	402.551,79	372.024,08	333.026,45
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-581.854,26</b>	<b>-315.783,91</b>	<b>66.515,59</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	274.474,72		
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>274.474,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	23.910,18		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	315.783,91	0,00
Contributo per permessi di costruire		315.783,91	
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>-283.469,36</b>	<b>0,00</b>	<b>66.515,59</b>

**EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**

	2015	2016	2017
Entrate titolo IV	617.449,72	1.829.332,85	1.712.295,27
Entrate titolo VI		17.500,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>617.449,72</b>	<b>1.846.832,85</b>	<b>1.712.295,27</b>
Spese titolo II (N)	858.919,22	2.626.185,28	155.900,74
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-241.469,50</b>	<b>-779.352,43</b>	<b>1.556.394,53</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	315.783,91	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (+)(I)	3.414.898,05	3.383.537,79	
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (-)(I)	3.383.537,79	2.232.346,69	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	225.819,86		
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>15.710,62</b>	<b>56.054,76</b>	<b>1.556.394,53</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 996.548,86, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			0,00
RISCOSSIONI	1.823.080,44	20.341.737,11	22.164.817,55
PAGAMENTI	4.682.489,38	17.482.328,17	22.164.817,55
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2017</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>0,00</b>
RESIDUI ATTIVI	5.217.438,02	4.736.469,79	9.953.907,81
RESIDUI PASSIVI	2.984.390,34	5.972.968,61	8.957.358,95
<i>Differenza</i>			<b>996.548,86</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	615.952,99	1.039.599,93	996.548,86
di cui:			
a) parte accantonata FCDE	532.208,98	898.729,00	805.350,00
b) Parte vincolata		140.870,78	191.198,86
c) Parte destinata	83.744,01	83.744,01	
e) Parte disponibile (+/-) *			

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2017		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrate di parte corrente	
2	Fondo pluriennale vincolato di entrate in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	0,00
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	12.943,00
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	10.987,00
5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE	1.956,00
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2017	0,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTI REGIONALIZZATI E CON PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2017 E NON UTILIZZATI IN CONTO CAPITALE	0,00
8	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2017	0,00
9	DIFFERENZA TRA SALDO ENTRATE E SPESE FINALI E SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO FINALE 2017	1.956,00

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

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

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
	2015	2016	2017
I.M.U.	3.600.000,00	3.353.000,00	3.150.000,00
I.C.I.			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	1.445.000,00	794.740,80	695.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.500.000,00	1.350.000,00	1.396.950,07
Imposta comunale sulla pubblicità	16.947,86	22.258,06	38.125,36
Addizionale consumo energia elettrica			
5 per mille			2.613,60
Altre imposte	1.874,91	3.908,65	7.080,17
<b>Totale</b>	<b>6.563.822,77</b>	<b>5.523.907,51</b>	<b>5.289.769,20</b>
TOSAP	207.200,95	191.763,41	177.801,66
TARI	1.950.000,00	2.080.269,35	2.066.856,15
Tributi derivanti dalle operazioni di accertamento		45.000,00	284.536,92
TASSA/TARIFFA RSU			97.261,00
<b>Totale</b>	<b>2.157.200,95</b>	<b>2.317.032,76</b>	<b>2.626.455,73</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni		11.215,58	13.294,83
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	23.239,52		
Sanzioni tributarie			
<b>Totale</b>	<b>23.239,52</b>	<b>11.215,58</b>	<b>13.294,83</b>
<b>Totale entrate natura tributaria</b>	<b>8.744.263,24</b>	<b>7.852.155,85</b>	<b>7.929.519,76</b>

## Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	239.979,80	380.066,87	373.955,04
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	186.483,33	307.465,87	127.422,67
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	37.095,01	34.734,44	26.248,04
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	118.102,88	41.800,00	185.324,21
<b>Totale</b>	<b>581.661,02</b>	<b>764.067,18</b>	<b>712.949,96</b>

## Entrate Extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presentano il seguente andamento:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	2015	2016	2017
Servizi pubblici - Vendita beni e servizi derivante dalla gestione dei beni	1.798.827,77	1.560.334,72	1.732.035,91
Proventi dei beni dell'ente - Proventi derivanti da attività di controllo	158.316,13	254.250,79	257.183,34
Interessi su anticip.ni e crediti	577,24	1.382,05	145,05
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi - Rimborso ed altre entrate	481.969,35	355.346,92	598.673,16
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.439.690,49</b>	<b>2.171.314,48</b>	<b>2.588.037,46</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, 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.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2015	2016	2017
accertamento	214.918,40	242.451,16	215.956,92
riscossione	118.176,75	122.600,76	112.607,49
%riscossione	54,99	50,57	52,14

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti	2015	2016	2017
01 - Personale	3.082.885,52		
101 Redditi di lavoro dipendente		3.075.274,68	3.045.062,19
102 Imposte e tasse a carico dell'ente		201.568,36	201.272,62
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	98.646,64		
03 - Prestazioni di servizi	6.481.945,77		
103 Acquisto di beni e servizi		6.207.180,31	6.734.859,82
04 - Utilizzo di beni di terzi	23.217,68		
05 - Trasferimenti	441.898,42		
104 Trasferimenti correnti		455.837,23	365.006,14
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	144.189,18	125.241,52	108.723,21
07 - Imposte e tasse	212.915,84		
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.459.218,17		
109 Rimborsi correttivi delle entrate		15.000,00	14.057,75
110 Altre spese correnti		857.516,45	361.983,41
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>11.944.917,22</b>	<b>10.937.618,55</b>	<b>10.830.965,14</b>

## Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
spesa intervento 01	3.186.516,97	3.045.062,19
spese incluse nell'int.03		
irap	199.993,90	201.272,62
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.386.510,87</b>	<b>3.246.334,81</b>
spese escluse	666.691,94	683.212,18
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>2.719.818,93</b>	<b>2.563.122,63</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>10.950.691,56</b>	<b>10.830.965,14</b>

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		<b>importo</b>
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.300.211,29
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	47.256,25
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	639.167,18
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	14.226,64
13	IRAP	201.272,62
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	44.200,83
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>3.246.334,81</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.479,76
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressi	542.053,44
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	108.710,16
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	30.968,82
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>		<b>683.212,18</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2015	2016	2017
Dipendenti (rapportati ad anno)	81	80	80
spesa per personale	3.082.885,52	3.075.274,68	3.045.062,19
spesa corrente	11.944.917,22	10.937.618,55	10.830.965,14
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>38.060,32</b>	<b>38.440,93</b>	<b>38.063,28</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>25,81%</b>	<b>28,12%</b>	<b>28,11%</b>

## Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	339.011,62	413.825,56	415.010,95
Risorse variabili	101.993,83		4.500,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	21.064,59	23.671,70	26.052,65
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>419.940,86</b>	<b>390.153,86</b>	<b>393.458,30</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	6.304,94	15.697,59	2.742,63
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,6217%	12,6555%	12,7627%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 108.723,21

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale fondo è stato calcolato attraverso la media semplice tra il totale incassato e il totale accertato negli anni 2013/2017.

### Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	402.551,79	372.024,08	332.526,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.337.238,63</b>	<b>1.965.214,55</b>	<b>2.297.741,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.160	10.061	10.030
Debito medio per abitante	230,04	195,33	229,09

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Oneri finanziari	144.189,18	125.241,52	108.723,21
Quota capitale	402.551,79	372.024,08	332.526,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>546.740,97</b>	<b>497.265,60</b>	<b>441.249,66</b>

## 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.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	639.884,32	6.755,24	106.033,14	165.981,99	687.997,53	1.998.568,83	3.605.221,05
Titolo II					4.383,95	116.907,98	121.291,93
Titolo III	7.091,34	4.382,93	161.366,23	45.287,66	193.132,83	20.498,69	431.759,68
Tot. Parte corrente	646.975,66	11.138,17	267.399,37	211.269,65	885.514,31	2.135.975,50	4.158.272,66
Titolo IV	327.605,17		15.134,25	216,00	1.954,00	334.986,51	679.895,93
Titolo VI	52.799,60					17.500,00	70.299,60
Tot. Parte capitale	380.404,77	0,00	15.134,25	216,00	1.954,00	352.486,51	750.195,53
Titolo IX	1.567,50		7.904,68	4.813,24	112.751,29	181.933,12	308.969,83
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.028.947,93</b>	<b>11.138,17</b>	<b>290.438,30</b>	<b>216.298,89</b>	<b>1.000.219,60</b>	<b>2.670.395,13</b>	<b>5.217.438,02</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	48.376,67	70.513,30	27.794,70	27.851,73	218.022,34	343.466,40	736.025,14
Titolo II	1.531.396,58	9.390,36	3.273,98	12.704,37	42.999,43	261.364,70	1.861.129,42
Titolo IV						292,78	292,78
Titolo VII	8.887,50	9.443,42	2.907,35	6.037,92	161.804,78	197.862,03	386.943,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.588.660,75</b>	<b>89.347,08</b>	<b>33.976,03</b>	<b>46.594,02</b>	<b>422.826,55</b>	<b>802.985,91</b>	<b>2.984.390,34</b>

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La nota informativa non evidenzia discordanze.

### **Tempestività pagamenti**

L'ente 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.

## **Conto economico**

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

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

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

## **Stato patrimoniale**

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

### **ATTIVO**

#### **A. Immobilizzazioni**

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:

#### **B II Crediti**

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere

### **PASSIVO**

#### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

#### **B. Debiti**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento

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

- a quanto consta non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.), per la quale si raccomanda una particolare attenzione posti gli investimenti previsti ed i contenziosi in essere;
- vi è il rispetto degli altri obiettivi di finanza pubblica (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- vi è attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati).

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**



